

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Wydział Edukacji oraz Wydział Polityki Społecznej i Mieszkaniowej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Al. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.9.2016 z dnia 01.08.2016 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 02.08.2016 roku do 09.09.2016 roku, przedłużenie do dnia 27.09.2016 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem – udzielanie uczniom przez Miasto Jastrzębie-Zdrój pomocy materialnej o charakterze socjalnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	Naczelnik Wydziału Edukacji – mgr Andrzej Pawłowski Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej – mgr Joanna Cisek
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Marzena Kryst

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156),
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2016.930),
- Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U.2016.1518),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U.2015.1238),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji (Dz.U.2005.36.319).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Uchwała Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój.

W § 9 ust. 3 i 6 Uchwały Nr VIII.66.2011 zawarto następujące zapisy:

„Wniosek może być złożony na formularzu określonym w załączniku nr 2 do Uchwały lub bez wykorzystania tego formularza, ale z zachowaniem obowiązujących elementów, o których mowa w art. 90n ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Za datę złożenia wniosku uznaje się datę wpływu wniosku do szkoły, lub datę wpływu do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój”.

Zapisy uchwały zobowiązujące wnioskodawców do składania wniosków tylko w formie pisemnej do Kancelarii Ogólnej lub do szkoły nie odpowiadały zapisom art. 61 § 1 i art. 63 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2016.23) które stanowią, że:

„Postępowanie administracyjne wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu”.

„Podania (żądania, wyjaśnienia, odwołania, zażalenia) mogą być wnoszone pisemnie, telegraficznie, za pomocą telefaksu lub ustnie do protokołu, a także za pomocą innych środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu administracji publicznej utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne”.

W § 10 ust. 1 Uchwały Nr VIII.66.2011 zawarto następujące zapisy:

„Do wniosku o przyznanie stypendium szkolnego należy dołączyć zaświadczenia o wysokości dochodów netto członków rodziny zamieszkujących wspólnie z uczniem, z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku lub w przypadku utraty dochodu z miesiąca, w którym wniosek został złożony, a w szczególności:

1) zaświadczenia o zarobkach z uwzględnieniem dochodów z tytułu zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych,

2) zaświadczenia o ilości hektarów przeliczeniowych lub nakaz podatkowy,

1) odcinki renty, emerytury lub wypłat alimentów,

2) decyzja o przyznanych dodatkach mieszkaniowych, świadczeniach rodzinnych, pielęgnacyjnych lub innych,

3) zaświadczenia o wysokości dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej,

4) zaświadczenia o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, z wyszczególnieniem rodzaju i wysokości świadczenia,

5) zaświadczenia lub decyzje z Powiatowego Urzędu Pracy o prawie i wysokości zasiłku dla bezrobotnych lub innych świadczeń z funduszu pracy”.

Zapisy uchwały, które nakładają na wnioskodawców obowiązek dostarczania dodatkowych dokumentów, innych aniżeli zaświadczenia o dochodach lub zaświadczenia z pomocy społecznej o korzystaniu ze świadczeń wykraczały poza delegację ustawową zgodne z art. 90n ust. 4, 5 i 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Wniosek o przyznanie świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym zawiera w szczególności:

1) imię i nazwisko ucznia i jego rodziców;

2) miejsce zamieszkania ucznia;

3) dane uzasadniające przyznanie świadczenia pomocy materialnej, w tym zaświadczenie albo oświadczenie o wysokości dochodów, z zastrzeżeniem ust. 5;

4) pożądaną formę świadczenia pomocy materialnej inną niż forma pieniężna.

W przypadku ubiegania się o stypendium szkolne dla ucznia, którego rodzina korzysta ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, zamiast zaświadczenia albo oświadczenia o wysokości dochodów przedkłada się zaświadczenie albo oświadczenie o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej.

Oświadczenia, o których mowa w ust. 4 pkt 3 i ust. 5, składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”.

Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań”.

Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem pomocy materialnej o charakterze socjalnym przez Wydział Edukacji UM Jastrzębie-Zdrój

Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój Zarządzeniem nr Or.IV.0050.325.2013 z dnia 26 lipca 2013 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój w § 22 Załącznika nr 1 określił zakres zadań Wydziału Edukacji. Jednakże zapisy tego paragrafu nie wskazywały jednoznacznie, że do zadań Wydziału Edukacji należy prowadzenie spraw związanych z udzielaniem pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój mimo, iż wydział realizował przedmiotowe zadania.

Następnie w wyniku wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Zarządzeniem nr Or.IV.0050.74.2015 z dnia 26 lutego 2015 roku, prowadzenie spraw związanych z udzielaniem pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój powierzono Wydziałowi Polityki Społecznej i Mieszkaniowej. Protokołem spisany dnia 12.03.2015 roku pomiędzy przekazującym dokumenty Andrzejem Pawłowskim – Naczelnikiem Wydziału Edukacji a przejmującym dokumenty Joanną Cisek – Naczelnikiem Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej oraz Haliną Humeniuk – Zastępcą Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej dokonano przekazania dokumentacji spraw w zakresie przyznawania stypendiów szkolnych uczniom w roku szkolnym 2014/2015 szczegółowo określonej załącznikiem nr 3 – załącznik nr 1.

Wydział Edukacji w odpowiedzi na zapytania pisemne przedstawił do wglądu kopię swojego regulaminu wewnętrznego – załącznik nr 11.

Przedłożony regulamin nie posiadał dokładnej daty wprowadzania (oprócz zapisów Jastrzębie-Zdrój, luty 2012 r.), podpisów Naczelnika Wydziału Edukacji oraz osoby zatwierdzającej – co było niezgodne z zapisami § 13 ust. 1-2 Zarządzenia Nr Or-IV.0050.50.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 14 lutego 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju który stanowił, że:

„Strukturę wewnętrzną wydziału lub biura, zasady funkcjonowania, tryb pracy oraz szczegółowy zakres czynności pracowników określa regulamin wewnętrzny wydziału lub biura.

Regulamin wewnętrzny wydziału lub biura zatwierdza odpowiednio Prezydent, Zastępca Prezydenta, Doradca Prezydenta, Sekretarz, Skarbnik (zgodnie ze schematem organizacyjnym)”.

W Wydziale Edukacji osobą odpowiedzialną za kompleksowe prowadzenie spraw związanych z pomocą materialną dla uczniów o charakterze socjalnym był inspektor Agnieszka Bazgier (pkt. 1 zakresu czynności z dnia 05.04.2013 roku, pkt. 1 zakresu czynności z dnia 09.01.2014 roku, pkt. 1 zakresu czynności z dnia 21.07.2014 roku) oraz referent Aleksandra Tyc – załącznik nr 2.

Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Pismem z dnia 31.03.2014 roku skierowanym do Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Wojewoda Śląski przekazał informację o wysokości zaplanowanej dotacji celowej na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych dla Miasta Jastrzębie-Zdrój w kwocie 233 000,00 zł – załącznik nr 3.

Dnia 22.04.2014 roku do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój wpłynęła umowa o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym celem podpisania i odesłania do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Umowa nr PSV.3113.15.5.2014(12) o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym została zawarta dnia 29.04.2014 roku pomiędzy:

Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Gminą Jastrzębie-Zdrój (załącznik nr 3).

W § 1 ust. 1 przedmiotowej umowy określono **wysokość udzielonej dotacji celowej** w kwocie **233 000,00 zł** – załącznik nr 3.

Pismem z dnia 01.09.2014 roku skierowanym przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego podano informację o wysokości zapotrzebowania na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w okresie od września do grudnia 2014 roku w kwocie 256 440,00 zł. W wyniku tego Wojewoda Śląski decyzją z dnia 22.10.2014 roku dokonał zwiększenia planu dotacji celowej dla Miasta Jastrzębie-Zdrój o powyższą kwotę – załącznik nr 4.

Dnia 04.11.2014 roku do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój wpłynął aneks do umowy o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym celem podpisania i odesłania do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Aneks nr 1 do umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12) o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym został zawarty dnia 10.11.2014 roku – załącznik nr 4.

Zgodnie z nowym brzmieniem § 1 ust. 1 przedmiotowej umowy: „Wojewoda udziela Gminie Jastrzębie-Zdrój **dotację celową w wysokości 489 440,00 zł**” – załącznik nr 4.

Pismem z dnia 13.11.2014 roku skierowanym przez Naczelnika Wydział Edukacji Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój do Kuratorium Oświaty w Katowicach zwrócono się z prośbą o zmniejszenie planu dotacji celowej na 2014 rok, przyznanej decyzją Wojewody Śląskiego o kwotę 136 440,00 zł – załącznik nr 5.

W następstwie dnia 09.12.2014 roku został podpisany Aneks nr 2 do umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12) o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

Zgodnie z nowym brzmieniem § 1 ust. 1 przedmiotowej umowy: „Wojewoda udziela Gminie Jastrzębie-Zdrój **dotację celową w wysokości 353 000,00 zł**” – załącznik nr 5.

Z Wydział Budżetu pobrano do kontroli ewidencję dotacji otrzymanej ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 85415 § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* zgodnie z którą, pierwsza transza dotacji w kwocie **194 167,00 zł** wpłynęła na rachunek bankowy Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia 16.05.2014 roku - WB nr 95.

Kolejne transze wpływały:

-**38 833,00** zł dnia 05.06.2014 roku – WB nr 110,

-**120 000,00** zł dnia 24.11.2014 roku. – WB nr 234,

Łączna kwota dotacji: **353 000,00** zł (załącznik nr 6).

Natomiast zapisy § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji (Dz.U.2005.36.319) stanowiły, że:

„Dotacja celowa, o której mowa w § 1, jest przekazywana w transzach miesięcznych, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca”.

Ponadto z Wydział Budżetu pobrano do kontroli ewidencję konta 224 Rozrachunki budżetu, zgodnie z którą zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie **15 908,83** zł dokonano dnia 15.01.2015 roku – WB nr 9 (załącznik nr 7) – zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12) z dnia 29.04.2014 roku, który stanowi, że:

„Zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2014 r., o której mowa w § 1 umowy należy dokonać do dnia 15 stycznia 2015r. na rachunek bankowy nr:

Wojewoda Śląski Katowice

67 1010 1212 0053 5313 9135 0000 NBP O/O Katowice”.

Natomiast w § 2 ust. 5 przedmiotowej umowy określono, że:

„Gmina zobowiązuje się przedłożyć do Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach rozliczenie wykorzystania dotacji oraz wkładu własnego, o którym mowa w § 1 ust. 6 umowy w terminie do dnia 15 lipca 2014 r. za okres styczeń – czerwiec 2014 r. oraz w terminie do 15 stycznia 2015 r. za okres styczeń – grudzień 2014 r., wg Załącznika nr 1 stanowiącego integralną część niniejszej umowy”.

Rozliczenie dotacji celowej za okres styczeń – czerwiec 2014 roku zostało sporządzone przez Wydział Edukacji oraz przesłane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 14.07.2014 roku – załącznik nr 8.

Rozliczenie dotacji celowej za okres styczeń – grudzień 2014 roku zostało sporządzone przez Wydział Edukacji oraz przesłane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 15.01.2015 roku – załącznik nr 9.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono realizację zadania – udzielanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym za okres styczeń – grudzień 2014 roku – zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji sporządzonym przez Wydział Edukacji:

	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej	Liczba uczniów którzy otrzymali świadczenia
Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych	410981,52	82200,75	328780,77	982
Kwota wypłaconych zasiłków szkolnych	11236,00	2925,60	8310,40	30
Razem kwota wypłaconych świadczeń	422217,52	85126,35	337091,17	
Dotacja otrzymana			353000,00	
Suma wypłaconych stypendiów i zasiłków szkolnych ze środków dotacji			337091,17	
Dotacja niewykorzystana			15908,83	

Analiza dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej wykazała rozbieżności między rozliczeniem dotacji za 2014 sporządzonym przez Wydział Edukacji a rozliczeniem sporządzonym przez kontrolującego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej	Liczba uczniów którzy otrzymali świadczenia
Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych	410984,52	82203,75	328780,77	983
Kwota wypłaconych zasiłków szkolnych	11236,00	2925,60	8310,40	30
Razem kwota wypłaconych świadczeń	422220,52	85129,35	337091,17	
Dotacja otrzymana			353000,00	
Suma wypłaconych stypendiów i zasiłków szkolnych ze środków dotacji			337091,17	
Dotacja niewykorzystana			15908,83	

W polach zaznaczonych kolorem zielonym wskazano różnice:

- liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne: Ed wykazało 982 osoby, kontrola ustaliła 983 osoby. Różnica 1 osoba.

- kwota wypłaconych stypendiów ze środków własnych gminy wykazana przez Ed 82 200,75 zł, kwota ustalona przez kontrolę 82 203,75 zł. Różnica 3,00 zł.

- kwota wypłaconych stypendiów ogółem wykazana przez Ed 410 981,52 zł, kwota ustalona przez kontrolę 410 984,52 zł. Różnica 3,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę dnia 22.09.2016 roku skierowano do Wydziału Edukacji zapytania o udzielenie wyjaśnień – załącznik nr 10.

Pismem z dnia 29.09.2016 roku Wydział Edukacji udzielił następujących wyjaśnień: „Odpowiadając na pismo dotyczące prowadzonych czynności kontrolnych w temacie udzielania stypendiów i zasiłków szkolnych w roku 2014 r. udzielam następujących wyjaśnień:

Ad.2

a)

W roku 2014 Pan otrzymał na podstawie decyzji dofinansowanie do zakupu materiałów edukacyjnych. Dofinansowanie było przyznane Decyzją Ed.4462.00009.2013B.A na rok szkolny 2013/2014 oraz Decyzją Ed.4462.00013.2014 na rok szkolny 2014/2015. Z uwagi iż, Pan otrzymał refundację poniesionych wydatków roku 2014, które dotyczyły dwóch odrębnych lat szkolnych został uwzględniony przy rozliczeniu dwukrotnie. Przy rozliczeniu dotacji za okres I-VI 2014 roku uwzględniono tę osobę na podstawie decyzji roku szkolnego 2013/2014, natomiast za okres IX-XII na podstawie decyzji wydanej na rok szkolny 2014/2015.

W zestawieniu nr 1, w pozycji dotyczącej Gimnazjum 2 wskazano liczbę uczniów 3, po przeanalizowaniu dokumentów złożonych przez placówkę stwierdzono, że szkoła podała 2 uczniów. Po przeanalizowaniu zestawień wyliczono, że w szkołach wypłacono na podstawie decyzji stypendia dla 961 uczniów, a w Wydziale Edukacji 21 osobom (uwzględniając dwa lata szkolne 2013/2014 oraz 2014/2015), co łącznie stanowi 982 uczniów.

b)

W 2014 r. do Wydziału Edukacji wpłynęły łącznie 34 wnioski.

W pierwszym półroczu wydano 14 decyzji pozytywnych, a w II półroczu 16 decyzji pozytywnych – łącznie 30 decyzji, co wskazano w rozliczeniu rocznym – część B dokumentu.

- Decyzją Ed.4461.00010.2014 – przyznano zasiłek losowy Pani z tytułu pogorszenia się sytuacji materialnej w wyniku śmierci jej matki, która była

jedynym żywicielem rodziny, natomiast decyzją ED.4461.00014.2014 – przyznano tej samej osobie zasiłek z tytułu znacznego pogorszenia się sytuacji materialnej w wyniku ciężkiej choroby samej wnioskodawczyni.

- Decyzją Ed.4461.00028.2014 przyznano zasiłek Pani z tytułu pogorszenia się sytuacji materialnej w wyniku ciężkiej choroby jej matki, która była jedynym żywicielem rodziny, a Decyzją Ed.4461.00032.2014 przyznano jej zasiłek z tytułu pogorszenia się sytuacji materialnej w wyniku śmierci jej matki.

Z uwagi iż pani ... oraz pani ... wnioskował dwukrotnie z różnych przyczyn losowych, pomoc każdorazowo otrzymywały. Przy rozliczeniu końcowym w rubryce liczba uczniów ogółem otrzymujących zasiłek szkolny wykazano je dwukrotnie stosując się do zgodności danych wykazanych w części B rozliczenia (liczba przyznanych zasiłków), przygotowanym do Urzędu Wojewódzkiego.

c)

Na podstawie przeanalizowanego materiału stwierdzono, że:

- Dotacja celowa z budżetu państwa (z przeznaczeniem na stypendia szkolne) wypłacona w szkołach wyniosła 322 508,78 zł, natomiast dotację wypłaconą przez Wydział Edukacji wykazano na kwotę 6 271,99 zł, łącznie stanowi to kwotę 328 780,77 zł.
- wkład własny miasta wypłacony na realizację zadania przez szkoły wyniósł 80 635,75 zł, natomiast Wydział Edukacji wypłacił kwotę 1 568,00 zł. Łącznie na realizację zadania przeznaczono 82 203,75 zł wkładu własnego. Z przeprowadzonej analizy rozliczenia dotacji wynika, że podczas wprowadzania danych do arkusza rozliczeniowego omyłkowo zaniżono wysokość wkładu własnego miasta podając jeden ze składników sumy zawartej w części A kol.5 kwotę 80 632,75 zł + 1 568,00 zł zamiast 80 635,75 zł + 1 568,00 zł.

Z uwagi, iż był to wkład własny miasta nie wpłynęło to na wysokość zwrotu dotacji z budżetu państwa.

d)

W nawiązaniu do wyjaśnienia w punkcie „c” w związku podaniem cząstkowej kwoty wkładu własnego 80 632,75 zł zamiast 80 635,75 zł uległa zmianie (zaniżeniu) wartość zrealizowanego (po stronie miasta) zadania „stypendia szkolne” o kwotę 3,00 zł., tj. zamiast kwoty 410 981,52 zł winno być 410 984,52 zł” – załącznik nr 11.

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Wydział Edukacji kontrolujący ustalił ostateczną wersję rozliczenia dotacji za 2014 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej	Liczba uczniów którzy otrzymali świadczenia
Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych	410984,52	82203,75	328780,77	982
Kwota wypłaconych zasiłków szkolnych	11236,00	2925,60	8310,40	30
Razem kwota wypłaconych świadczeń	422220,52	85129,35	337091,17	
Dotacja otrzymana			353000,00	
Suma wypłaconych stypendiów i zasiłków szkolnych ze środków dotacji			337091,17	
Dotacja niewykorzystana			15908,83	

[Signature]

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12) który stanowi, że:
„Wkład własny gminy nie może być mniejszy niż 20% kosztów realizacji zadania w 2014r.”, co stanowiło na dzień 31.12.2014 roku kwotę:

$422217,52 \times 20\% = 84443,50 \text{ zł}$ (zgodnie z wyliczeniami Ed).

$422220,52 \times 20\% = 84444,10 \text{ zł}$ (zgodnie z wyliczeniami KAW).

Natomiast zgodnie z zapisami art. 90r ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowi, że:

„Na finansowanie zasiłków szkolnych w danej gminie przeznaczają się nie więcej niż 5% kwoty dotacji, o której mowa w ust. 1”, co stanowi kwotę:

$337091,17 \times 5\% = 16854,56 \text{ zł}$.

Z Wydziału Księgowości Budżetowej pobrano do kontroli ewidencję wypłaconych świadczeń materialnych o charakterze socjalnym 85415 § 3240 *Stypendia szkolne* oraz 85415 § 3260 *Inne formy pomocy dla uczniów* (załącznik nr 12) – zgodnie z zapisami § 2 ust. 6 umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12) o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zawartej dnia 29.04.2014 roku, który stanowi, że:

„Gmina zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych”.

Zgodnie z przedstawioną ewidencją w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku Miasto Jastrzębie-Zdrój wypłaciło:

- łączną kwotę zasiłków szkolnych **11236,00 zł** dla 30 uczniów;

- łączną kwotę stypendiów szkolnych **7839,99 zł** dla 21 uczniów Miasta Jastrzębie-Zdrój uczących się w szkołach nie prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój.

Ewidencja księgowa paragrafów: 3240 *Stypendia szkolne* i § 3260 *Inne formy pomocy dla uczniów* była zgodna z dokumentacją źródłową.

Pozostała kwota, zgodnie z rozliczeniem dotacji sporządzonym przez Wydział Edukacji, dotyczyła stypendiów szkolnych dla uczniów Miasta Jastrzębie-Zdrój, uczących się w szkołach Miasta Jastrzębie-Zdrój i wypłaconych za pośrednictwem tych szkół tj.

410 981,52 (ogółem wypłacone stypendia szkolne)

- 7 839,99 (stypendia wypłacone przez Miasto Jastrzębie-Zdrój)

403 141,53 (stypendia wypłacone za pośrednictwem szkół).

Kwotę stypendiów szkolnych wypłaconych przez poszczególne szkoły Miasta Jastrzębie-Zdrój dla uczniów ustalono na podstawie informacji o realizacji zadania za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, złożonej przez poszczególne szkoły do dnia 31.12.2014 roku – załącznik nr 13.

Poniżej przedstawiono 3 losowo wybrane szkoły do kontroli oraz dane wskazane przez nie w informacji o realizacji zadania: wypłata stypendiów szkolnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku:

Szkoła Podstawowa nr 6

Data złożenia informacji: 29.12.2014 rok

Wypłacone stypendia szkolne za 2014 rok			
Liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej
40	17565,64	3513,64	14052,00

Zespół Szkół nr 1

Data złożenia informacji: 22.12.2014 rok

Wyplacone stypendia szkolne za 2014 rok			
Liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej
30	12907,78	2581,78	10326,00

Zespół Szkół nr 8

Data złożenia informacji: 30.12.2014 rok

Wyplacone stypendia szkolne za 2014 rok			
Liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej
21	8649,60	1730,60	6919,00

W celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych przez powyższe szkoły w zakresie wypłaty stypendiów szkolnych, do kontroli pobrano sprawozdania budżetowe RB 28S za okres od początku roku do 31.12.2014 roku, ewidencje księgową konta 130 § 3240 oraz dokumentację źródłową.

Czynności kontrolne wykazały, że w Szkole Podstawowej nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2014 wypłacono stypendia szkolne dla 40 uczniów na łączną kwotę 17 565,64 zł, w tym (załącznik nr 14-15):

- ze środków własnych 3 513,64 zł,
- ze środków dotacji celowej 14 052,00 zł.

Plan finansowy § 3240 na dzień 31.12.2014 roku wynosił 17 566,00 zł.

Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych była zgodna z dokumentacją źródłową, ewidencją księgową konta 130 § 3240 oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S.

Czynności kontrolne wykazały, że w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2014 wypłacono stypendia szkolne dla 30 uczniów na łączną kwotę 12 907,78 zł, w tym (załącznik nr 16-17):

- ze środków własnych 2 581,78 zł,
- ze środków dotacji celowej 10 326,00 zł.

Plan finansowy § 3240 na dzień 31.12.2014 roku wynosił 12 908,00 zł.

Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych była zgodna z dokumentacją źródłową, ewidencją księgową konta 130 § 3240 oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S.

Czynności kontrolne wykazały, że w Zespole Szkół nr 8 w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2014 wypłacono stypendia szkolne dla 21 uczniów na łączną kwotę 8 649,60 zł, w tym (załącznik nr 18-19):

- ze środków własnych 1 730,60 zł,
- ze środków dotacji celowej 6 919,00 zł.

Plan finansowy § 3240 na dzień 31.12.2014 roku wynosił 8 650,00 zł.

Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych była zgodna z dokumentacją źródłową, ewidencją księgową konta 130 § 3240 oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S.

Stypendia szkolne

Z Wydziału Edukacji oraz Szkoły Podstawowej nr 6, Zespołu Szkół nr 1 i Zespołu Szkół nr 8 pobrano do kontroli dokumentację dotyczącą stypendiów szkolnych wypłaconych za okres od 1 stycznia 2014 do dnia 31 grudnia 2014 roku, objętych rozliczeniem dotacji, z czego jeden poddano szczegółowej analizie.

Sprawa Ed.4462.00049.2014

Dnia 17.09.2014 roku w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia Niepublicznego Gimnazjum Dla Dorosłych w Rybniku – załącznik nr 20.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) **„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.**

W przedłożonym wniosku wskazano następujące przyczyny ubiegania się o stypendium szkolne: bezrobocie oraz niepełną rodzinę.

Wskazano również ilość osób w rodzinie (1 osoba) oraz źródło dochodów (fundusz alimentacyjny 450,00 zł, zasiłek rodzinny 106,00 zł, dodatek mieszkaniowy 252,83 zł, zasiłek okresowy 35,82 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał oświadczenia z dnia 17.09.2014 roku, w którym wnioskodawca wyjaśnił przyczynę złożenia wniosku po terminie: „syn nie dostarczył mi zaświadczenia ze szkoły w której się uczy”. Ponadto wnioskodawca w oświadczeniu potwierdził rodzaje i wysokość miesięcznych dochodów podanych we wniosku.

- oryginał zaświadczenia z Niepublicznego Gimnazjum Dla Dorosłych w Rybniku z dnia 16.09.2014 roku.

Pismem z dnia 26.09.2014 skierowanym przez Naczelnika Wydziału Edukacji poinformowano wnioskodawcę o prawie do zapoznania się z aktami sprawy oraz zgłoszenia żądań i wniosków.

Do przedmiotowego wniosku wydano dnia 07.10.2014 roku postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie przyznania stypendium szkolnego na rok szkolny 2014/2015. W uzasadnieniu wskazano, iż termin złożenia wniosku upłynął dnia 15.09.2014 roku, natomiast wniosek został złożony dnia 17.09.2014 roku.

Nie dostarczenie zaświadczenia ze szkoły nie można zaliczyć do uzasadnionych przypadków, w związku z tym podjęto decyzję o odmowie przyznania stypendium szkolnego – zgodnie z zapisami art. 90n ust. 6-7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że:

„Wniosek o przyznanie stypendium szkolnego składa się do dnia 15 września danego roku szkolnego, a w przypadku słuchaczy kolegów nauczycielskich, nauczycielskich kolegów języków obcych i kolegów pracowników służb społecznych - do dnia 15 października danego roku szkolnego.

W uzasadnionych przypadkach, wniosek o przyznanie stypendium szkolnego może być złożony po upływie terminu, o którym mowa w ust. 6”.

Natomiast odmowa przyznania stypendium szkolnego powinna być wydana w formie decyzji administracyjnej a nie postanowienia, zgodnie z zapisami:

- art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowił, że:

„Organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji, chyba że przepisy kodeksu stanowią inaczej”,

- art. 90n ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że:

„W sprawach świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym wydaje się decyzje administracyjne”.

Stwierdzono, że przyznawanie stypendiów szkolnych następowało w Wydziale Edukacji w drodze wydania jednej decyzji administracyjnej określającej wysokość przyznanego stypendium szkolnego dla ucznia na dwa okresy np.: od 01.09.2014 do 31.12.2014 oraz od 01.01.2015 do 30.06.2015.

Stypendia szkolne przyznawane były w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej ucznia w wysokości określonej w § 6 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi, że:

„Wysokość stypendium szkolnego bez względu na formę w jakiej jest udzielane wynosi miesięcznie 80% wysokości zasiłku rodzinnego określonego w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (t.j Dz.U. 2006 Nr 139, poz. 992 z późn. zm.) w przypadku gdy miesięczny dochód na osobę w rodzinie osiąga kryterium dochodowe.

Wysokość stypendium szkolnego, o którym mowa w ust.1 może być podwyższona do 20% wysokości zasiłku rodzinnego określonego w art. 6 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych w przypadku, gdy dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 50 % kwoty, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej”.

Zasiłki szkolne

Z Wydziału Edukacji pobrano do kontroli dokumentację dotyczącą zasiłków szkolnych wypłaconych za okres od 1 stycznia 2014 do dnia 31 grudnia 2014, objętych rozliczeniem dotacji, z czego jeden poddano szczegółowej analizie.

Decyzja Ed.4461.00002.2014

Dnia 15.01.2014 roku za pośrednictwem Szkoły Podstawowej nr 10 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie zasiłku szkolnego – załącznik nr 21.

Zgodnie z zapisami § 13 ust. 1-2 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój:

„Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi zamieszkałemu na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej wyłącznie z powodu zdarzenia losowego.

Zdarzeniami losowymi uzasadniającymi przyznanie zasiłku szkolnego są w szczególności:

- 1) śmierć członka rodziny,
- 2) ciężka choroba członka rodziny,
- 3) wypadek członka rodziny,
- 4) znaczna szkoda materialna spowodowana pożarem, kradzieżą lub klęską żywiołową”.

W przedłożonym wniosku wskazano przyczynę ubiegania się o zasiłek szkolny: śmierć członka rodziny w dniu 16.12.2013 roku.

Wnioskodawca określił we wniosku swoją bieżącą sytuację życiową, rodzinną i materialną (rodzina trzyosobowa, dochód z pracy 2300,00 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- kserokopię „Odpisu skróconego aktu zgonu” nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem sporządzony przez Urząd Stanu Cywilnego w Jastrzębiu-Zdroju dnia 08.01.2014 roku,
- oryginał „Odpisu skróconego aktu zgonu” sporządzony przez Urząd Stanu Cywilnego w Jastrzębiu-Zdroju dnia 07.01.2014 roku.

Dnia 21.01.2014 roku wydano postanowienie w sprawie przesunięcia terminu rozpatrzenia wniosku i wydania decyzji w sprawie przyznania zasiłku szkolnego, nie później niż do dnia 30 maja 2014 roku, w związku z brakiem środków finansowych jakie Miasto otrzymuje w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Zapisy art. 90p ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) stanowiły, że:

„Udzielanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym jest zadaniem własnym gminy”.

W związku z tym gmina nie mogła uzależniać wypłaty zasiłku szkolnego od przyznanej dotacji albowiem jest to jej zadanie własne i to gmina zabezpiecza środki finansowe na ten cel.

Decyzja nr Ed.4461.00002.2014 w sprawie przyznania zasiłku szkolnego została wydana dnia 28.04.2014 roku, zgodnie z którą uczniowi Szkoły Podstawowej nr 10 został przyznany zasiłek szkolny w kwocie 424,00 zł - zgodnie z zapisami art. 90e ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że:

„Wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

O zasiłek szkolny można ubiegać się w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie tego zasiłku”.

Decyzja nr Ed.4461.00002.2014 została wydana po 3 miesiącach od daty wpłynięcia wniosku, co było niezgodne z zapisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowił, że:

„Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania”.

Po uprawomocnieniu się decyzji wystawiano pisemnie dyspozycję przekazania środków - wypłaty zasiłku szkolnego dla ucznia na rachunek bankowy wnioskodawcy w terminie do dnia 02.06.2014 roku.

Przekazanie środków nastąpiło przelewem bankowym dnia 23.05.2014 roku.

Stwierdzono ponadto, że z 30 wypłaconych zasiłków szkolnych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wszystkie z nich zostały przyznane i wypłacone w kwotach zróżnicowanych od 106,00 zł do 530,00 zł, co było zgodne z zapisami art. 90c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że:

„Pomoc materialna ma charakter socjalny albo motywacyjny.

Świadczeniami pomocy materialnej o charakterze socjalnym są:

- 1) stypendium szkolne;
- 2) **zasiłek szkolny”.**

Rozpatrywanie wniosków o zasiłek szkolny następowało z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej powstałej w wyniku zdarzenia losowego, co było zgodne z zapisami art. 90e ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że:

„Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego”.

Jednakże żądanie od wnioskodawcy i przechowywanie w aktach sprawy oryginału

„Odpisu skróconego aktu zgonu” było niezgodne z zapisami art. 220 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowił, że:

„Organ administracji publicznej nie może żądać zaświadczenia ani oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego, jeżeli:

- 1) **znane są one organowi z urzędu;**
- 2) **możliwe są do ustalenia przez organ na podstawie:**
 - a) **posiadanych przez niego ewidencji, rejestrów lub innych danych,**
 - b) **rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne, do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,**
 - c) **wymiany informacji z innym podmiotem publicznym na zasadach określonych w przepisach o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,**
 - d) **przedstawionych przez zainteresowanego do wglądu dokumentów urzędowych (dowodu osobistego, dowodów rejestracyjnych i innych)”.**

Stypendia szkolne dotyczące 2014 roku, były wypłacone w formie refundacji kosztów poniesionych i udokumentowanych zakupów i opłat na cele edukacyjne - zgodnie z zapisami art. 90d ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że:

„Stypendium szkolne może być udzielane uczniom w formie:

- 1) **całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą;**
- 2) **pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników”.**

Biorąc pod uwagę zapisy powyższej ustawy oraz § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój, dokonano analizy rachunków dokumentujących rodzaje poniesionych wydatków. W poniższym zestawieniu przedstawiono wydatki, które nie spełniały jednoznacznie dalszych postanowień uchwały (załącznik nr 22-27).

Decyzja ws. Przyznania stypendium szkolnego		Wypłata stypendium szkolnego w formie refundacji poniesionych wydatków			
Nr	W kwocie	Kwota poniesionych wydatków na podstawie udokumentowanych rachunków	Kwota zakwalifikowanych wydatków (do wypłaty)	W tym kwota wydatków wątpliwych	Rodzaje wydatków wątpliwych
Ed.4462.00059.2014	424,00	420,00	424,00	4,00	Brak rachunku
Ed.4462.00302.2013.BA	508,80	510,27	508,80	389,64	Ksero rachunków
Ed.4462.00304.2013	636,00	559,99	559,99	420,00	Buty NIKE Tiempo Legend
Ed.4462.32.00 014.2014	339,20	189,99	189,20	189,20	Drukarka laserowa
Ed.4462.32.00 018.2014	339,20	199,00	199,00	199,00	Biurko
Ed.4462.22.00 009.2014	339,20	532,03	339,20	129,99	Buty Clara Barson dla chłopca

Stwierdzono, że niektóre wydatki są niezbędnym wyposażeniem pokoju ucznia np. biurko lub bardzo pomocnym w nauce np. drukarka, jednakże nie spełniały całkowicie warunków określonych zapisami § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowi, że:

„Stypendium szkolne może być udzielane w formie:

1) **całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych prowadzonych w ramach planu nauczania, jak również wykraczających poza ten plan i wyrównawczych, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą, dotyczących w szczególności:**

a) **zakupu podręczników, lektur szkolnych, encyklopedii, słowników, programów komputerowych i innych pomocy edukacyjnych,**

b) **zakupu przyborów i pomocy szkolnych, tornistrów, stroju na zajęcia wychowania fizycznego (raz na semestr) oraz innego wyposażenia uczniów wymaganego przez szkołę,**

c) **opłat za udział w zajęciach nauki języków obcych lub w innych zajęciach edukacyjnych,**

d) **opłat za udział w wycieczkach szkolnych, wyjściach (wyjazdach) do kin, teatrów lub innych imprezach organizowanych przez szkołę”.**

W odniesieniu do decyzji Ed.4462.22.00009.2014 w sprawie przyznania stypendium szkolnego w kwocie 339,20 zł za okres 01.09.2014-31.12.2014, w skład poniesionych wydatków wchodził zakup butów Clara Barson dla chłopca za kwotę brutto 129,99 zł, który może być wydatkiem wątpliwym i nie spełniać warunków określonych zapisami § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowi, że:

„Stypendium szkolne może być udzielane w formie:

1) **całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych prowadzonych w ramach planu nauczania, jak również wykraczających poza ten plan i wyrównawczych, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą, dotyczących w szczególności:**

a) **zakupu podręczników, lektur szkolnych, encyklopedii, słowników, programów komputerowych i innych pomocy edukacyjnych,**

b) **zakupu przyborów i pomocy szkolnych, tornistrów, stroju na zajęcia wychowania fizycznego (raz na semestr) oraz innego wyposażenia uczniów wymaganego przez szkołę,**

c) **opłat za udział w zajęciach nauki języków obcych lub w innych zajęciach edukacyjnych,**

d) **opłat za udział w wycieczkach szkolnych, wyjściach (wyjazdach) do kin, teatrów lub innych imprezach organizowanych przez szkołę”.**

W odniesieniu do decyzji Ed.4462.00304.2013 w sprawie przyznania stypendium szkolnego w kwocie 636,00 zł za okres 01.01.2014-30.06.2014, w skład poniesionych wydatków wchodził zakup butów NIKE Tiempo Legend za kwotę brutto 420,00. Stypendium szkolne ma charakter socjalny i przeznaczone jest dla uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej. Z uwagi na to kwota przyznanego stypendium winna być rozdysponowywana w sposób celowy, oszczędny i zgodny z zapisami art. 90b ust. 2, 90c ust. 1 i 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) które stanowiły, że:

„Pomoc materialna jest udzielana uczniom w celu zmniejszenia różnic w dostępie do edukacji, umożliwienia pokonywania barier dostępu do edukacji wynikających z trudnej sytuacji materialnej ucznia, a także wspierania edukacji uczniów zdolnych”.

„Pomoc materialna ma charakter socjalny albo motywacyjny”.

„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.

Czynności kontrolne wykazały ponadto, że niektóre wydatki zostały nieprawidłowo udokumentowane np. decyzja Ed.4462.00302.2013.BA – przedstawiono kserokopie faktur nie potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wystawionych na szkołę za udział ucznia w wycieczkach szkolnych 351,00 zł oraz z tytułu zakupu podręcznika do j. angielskiego 38,64 zł. Natomiast w odniesieniu do decyzji Ed.4462.00059.2014, wnioskodawca przedstawił dnia 09.12.2014 roku rachunek z tytułu poniesionych kosztów na kwotę 420,00 zł. Natomiast dnia 16.12.2014 roku dokonano wypłaty stypendium szkolnego w formie refundacji poniesionych kosztów na kwotę 424,00 zł, na podstawie sporządzonej przez Wydział Edukacji dyspozycji przekazania środków z dnia 11.12.2014 roku. Kwota 4,00 zł nie została udokumentowana.

Powyżej opisane przypadki nie miały odniesienia do zapisów § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowi, że:

„**Stypendium szkolne** udzielone w formie, o której mowa w § 7 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 Regulaminu będzie przekazywane rodzicom, opiekunom prawnym lub pełnoletnim uczniom, **jako częściowa lub całkowita refundacja kosztów, poniesionych i udokumentowanych zakupów i opłat, na podstawie oryginałów (lub poświadczonych za zgodność z oryginałem) rachunków i faktur** dotyczących dofinansowanych kosztów zakupów lub opłat.

Pismem z dnia 29.09.2016 roku Wydział Edukacji udzielił wyjaśnień w odniesieniu do decyzji nr Ed.4462.00059.2014.

„Po przeanalizowaniu zebranego materiału stwierdzono, że na podstawie dyspozycji Ed.4462.00059.2014, Ed.Zd-01349/14 z dnia 11.12.2014, została przyznana do wypłaty kwota 424,00 zł, pomimo iż wnioskodawca przedłożył do rozliczenia rachunek na kwotę 420,00 zł

Informuję, że osoba sporządzająca dokumentację w tej sprawie nie jest już pracownikiem Urzędu Miasta. W związku z powyższym nie jestem w stanie wytłumaczyć zaistniałej sytuacji” – załącznik nr 11.

Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem pomocy materialnej o charakterze socjalnym przez Wydział Polityki Społecznej i Mieszkaniowej UM Jastrzębie-Zdrój

Prezydent Miasta Jastrzębie-Zdrój Zarządzeniem nr Or.IV.0050.74.2015 z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie nadania nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój dokonał zmian m.in. w zakresach zadań wykonywanych przez poszczególne Wydziały. Przedmiotowym zarządzeniem powierzył Wydziałowi Polityki Społecznej i Mieszkaniowej wykonywanie zadań w zakresie: kompleksowego prowadzenia spraw związanych z pomocą materialną o charakterze socjalnym, wcześniej realizowanych przez Wydział Edukacji.

W wyniku wprowadzenia powyższych zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój, protokołem przekazania dokumentacji spisany dnia 12.03.2015 roku pomiędzy przekazującym dokumenty Andrzejem Pawłowskim – Naczelnikiem Wydziału Edukacji a przejmującym dokumenty Joanną Cisek – Naczelnikiem Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej oraz Haliną Humeniuk – Zastępcą Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej dokonano przekazania dokumentacji spraw w zakresie przyznawania stypendiów szkolnych uczniom w roku szkolnym 2014/2015 szczegółowo określonej załącznikiem nr 3 – załącznik nr 1.

Wydział Polityki Społecznej i Mieszkaniowej posiadał Regulamin Wewnętrzny:

- wprowadzony przez Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej dnia 05.03.2015 roku i zatwierdzony przez II Zastępcę Prezydenta Miasta,
- wprowadzony przez Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej dnia 05.04.2016 roku i zatwierdzony przez II Zastępcę Prezydenta Miasta – załącznik nr 28.

Zgodnie z zapisami Rozdział III pkt. 2d Regulaminu Wewnętrznego Wydziału PSM z dnia 05.04.2016:

„Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w zakresie polityki społecznej i zdrowia: prowadzenie spraw związanych z pomocą materialną uczniom o charakterze socjalnym”.

W Wydziale Polityki Społecznej i Mieszkaniowej osobą odpowiedzialną za realizację spraw związanych z pomocą materialną dla uczniów o charakterze socjalnym jest inspektor Aneta Popiolek – zgodnie z zakresem czynności z dnia 05.03.2015 roku, w którym określono m.in. pkt. 9 oraz 12-15:

„Nadzór merytoryczny oraz rozliczenie finansowe zadań będących przedmiotem dotacji”.

„Prowadzenie spraw związanych z pomocą materialną uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych i zasiłków szkolnych.

Zbieranie wniosków o przyznanie stypendiów szkolnych i zasiłków szkolnych.

Przygotowanie decyzji w sprawie zasiłków i stypendiów szkolnych.

Przygotowanie dyspozycji przekazania środków-wypłata pomocy materialnej” – załącznik nr 31.

Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku

Pismem z dnia 20.01.2016 roku skierowanym do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój Śląski Urząd Wojewódzki przekazał informację o wysokości przewidywanych kwot dotacji na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych dla poszczególnych gmin w wysokości naliczonej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, z wnioskiem o weryfikację naliczonej dotacji do realnego zapotrzebowania w I półroczu 2016 roku – załącznik nr 32.

Zgodnie z powyższym pismem naliczona przez MEN kwota dotacji wynosiła 409 062,00 zł.

Pismem z dnia 21.01.2016 roku skierowanym do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego określono kwotę dotacji niezbędną na wypłaty stypendiów i zasiłków szkolnych za I półrocze 2016 roku w wysokości 268 000,00 zł.

Dnia 15.04.2016 roku do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój wpłynęła umowa o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym celem podpisania i odesłania do

Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego – załącznik nr 33.

Umowa nr PSV.3113.11.2.2016(12) o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym została zawarta dnia 27.04.2016 roku pomiędzy:

Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Gminą Jastrzębie-Zdrój.

W § 1 ust. 1 przedmiotowej umowy określono **wysokość** udzielonej **dotacji celowej** w kwocie **268 000,00 zł**.

Z Wydział Budżetu pobrano do kontroli ewidencję dotacji otrzymanej ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 85415 § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* zgodnie z którą, pierwsza transza dotacji w kwocie 223 334,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Miasta Jastrzębie-Zdrój dnia 11.05.2016 roku - WB nr 92. Natomiast druga transza dotacji w kwocie 44 666,00 zł wpłynęła dnia 06.06.2016 roku – WB nr 109 (załącznik nr 34).

Zapisy § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 lutego 2005 r. w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji (Dz.U.2005.36.319) stanowią, że:

„Dotacja celowa, o której mowa w § 1, jest przekazywana w transzach miesięcznych, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca”.

Natomiast w § 2 ust. 5 przedmiotowej umowy określono, że:

„Gmina zobowiązuje się przedłożyć do Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach rozliczenie wykorzystania dotacji oraz wkładu własnego, o którym mowa w § 1 ust. 6 umowy w terminie do dnia 15 lipca 2016 r. za okres styczeń – czerwiec 2016 r. oraz w terminie do 15 stycznia 2017 r. za okres styczeń – grudzień 2016 r., wg Załącznika nr 1 stanowiącego integralną część niniejszej umowy”.

Zgodnie z przedstawioną przez Wydział Polityki Społecznej i Mieszkaniowej dokumentacją stwierdzono, że rozliczenia dotacji, na formularzu określonym umową, za okres styczeń – czerwiec 2016 roku dokonał inspektor odpowiedzialny za powierzone zadania, zatwierdził Skarbnik Miasta oraz Prezydent Miasta. Wersję elektroniczną rozliczenia dotacji przesłano mailem dnia 14.07.2016 roku, natomiast wersję papierową rozliczenia dotacji wraz z pismem przewodnim przesłano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 15.07.2016 roku – załącznik nr 35.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono realizację zadania – udzielanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym za okres styczeń – czerwiec 2016 roku:

	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej	Liczba uczniów którzy otrzymali świadczenia
Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych	189738,18	37976,01	151762,17	360
Kwota wypłaconych zasiłków szkolnych	11210,00	2242,00	8968,00	19
Razem kwota wypłaconych świadczeń	200948,18	40218,01	160730,17	
Dotacja otrzymana			268000,00	
Suma wypłaconych stypendiów i zasiłków szkolnych ze środków dotacji			160730,17	
Dotacja niewykorzystana			107269,83	

Zgodnie z § 1 ust. 6 umowy nr PSV.3113.11.2.2016(12) który stanowi, że:
„Wkład własny gminy nie może być mniejszy niż 20% kosztów realizacji zadania w 2016r.”, co stanowiło na dzień 30.06.2016 roku kwotę:
 $200948,18 \times 20\% = 40189,64 \text{ zł}$.

Natomiast zgodnie z zapisami art. 90r ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Na finansowanie zasiłków szkolnych w danej gminie przeznaczają się nie więcej niż 5% kwoty dotacji, o której mowa w ust. 1”, co stanowiło kwotę:
 $268000,00 \times 5\% = 13400,00 \text{ zł}$.

Z Wydziału Księgowości Budżetowej pobrano do kontroli ewidencję wypłaconych świadczeń materialnych o charakterze socjalnym 85415 § 3240 *Stypendia szkolne* oraz 85415 § 3260 *Inne formy pomocy dla uczniów* (załącznik nr 36) – zgodnie z zapisami § 2 ust. 6 umowy nr PSV.3113.11.2.2016(12) o udzielenie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zawartej dnia 27.04.2016 roku który stanowi, że:

„Gmina zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych”.

Zgodnie z przedstawioną ewidencją w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku Miasto Jastrzębie-Zdrój wypłaciło:

- łączną kwotę zasiłków szkolnych 11 210,00 zł dla 19 uczniów,
- łączną kwotę stypendiów szkolnych dla 8 uczniów Miasta Jastrzębie-Zdrój uczących się w szkołach nie prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój – 3 985,17 zł.

Ewidencja księgowa paragrafów: 3240 *Stypendia szkolne* i 3260 *Inne formy pomocy dla uczniów* była zgodna z dokumentacją źródłową.

Pozostała kwota dotyczyła stypendiów szkolnych dla uczniów Miasta Jastrzębie-Zdrój, uczących się w szkołach Miasta Jastrzębie-Zdrój i wypłaconych za pośrednictwem tych szkół tj.

189 738,18 (ogółem wypłacone stypendia szkolne)

- 3 985,17 (stypendia wypłacone przez Miast Jastrzębie-Zdrój)

185 753,01(stypendia wypłacone za pośrednictwem szkół).

Kwotę stypendiów szkolnych wypłaconych przez poszczególne szkoły Miasta Jastrzębie-Zdrój dla uczniów ustalono na podstawie informacji o realizacji zadania za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku, złożonej przez poszczególne szkoły do dnia 30.06.2016 roku – załącznik nr 37.

Poniżej przedstawiono 3 losowo wybrane szkoły do kontroli oraz dane wskazane przez nie w informacji o realizacji zadania: wypłata stypendiów szkolnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku:

Szkoła Podstawowa nr 6

Data złożenia informacji: 27.06.2016 rok

Wypłacone stypendia szkolne w I półroczu 2016 roku			
Liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej
19	9341,16	1868,23	7472,93

Zespół Szkół nr 1

Data złożenia informacji: 22.06.2016 rok

Wyplacone stypendia szkolne w I półroczu 2016 roku			
Liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej
11	6135,68	1227,14	4908,54

Zespół Szkół nr 8

Data złożenia informacji: 28.06.2016 rok

Wyplacone stypendia szkolne w I półroczu 2016 roku			
Liczba uczniów którzy otrzymali stypendium szkolne	Ogółem	W tym, ze środków własnych gminy	W tym, z dotacji celowej
5	2887,27	577,45	2309,82

W celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych przez powyższe szkoły w zakresie wypłaty stypendiów szkolnych, do kontroli pobrano sprawozdania budżetowe RB 28S za okres od początku roku do 30.06.2016 roku, ewidencję księgową konta 130 § 3240 oraz dokumentację źródłową.

Czynności kontrolne wykazały, że w Szkole Podstawowej nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju w I półroczu 2016 roku wypłacono stypendia szkolne dla 16 uczniów na łączną kwotę 9 341,16 zł, w tym:

- ze środków własnych 1 868,23 zł,
- ze środków dotacji celowej 7 472,93 zł – załącznik nr 38-39.

Plan finansowy § 3240 na dzień 30.06.2016 roku wynosił 10 479,00 zł.

Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych była zgodna z dokumentacją źródłową, ewidencją księgową konta 130 § 3240 oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S.

Stwierdzono natomiast niezgodność w liczbie uczniów dla których wypłacono stypendium szkolne:

- w informacji z dnia 27.06.2016 roku wskazano 19 uczniów,
- czynności kontrolne wykazały 16 uczniów.

Dnia 30.08.2016 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Jastrzębiu-Zdroju złożył stosowne wyjaśnienia:

„W informacji o realizacji zadania: wypłata stypendium szkolnego za okres I-VI 2016 r. w poz. 6 liczba uczniów, którzy otrzymali w 2016 r. pomoc materialną w formie stypendium szkolnego wykazano 19 osób – taka ilość osób otrzymała decyzje o przyznaniu stypendium. Jednakże wypłacono stypendium 16 osobom – 2 osoby nie złożyły faktur do wypłacenia stypendium. Informacja o liczbie uczniów zostanie skorygowana w informacji rocznej” – załącznik nr 40.

Czynności kontrolne wykazały, że w Zespole Szkół nr 1 w Jastrzębiu-Zdroju w I półroczu 2016 roku wypłacono stypendia szkolne dla 11 uczniów na łączną kwotę 6 135,68 zł, w tym:

- ze środków własnych 1 227,14 zł,
- ze środków dotacji celowej 4 908,54 zł – załącznik nr 41-42.

Plan finansowy § 3240 na dzień 30.06.2016 roku wynosił 6 372,00 zł.

Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych była zgodna z dokumentacją źródłową, ewidencją księgową konta 130 § 3240 oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S.

Czynności kontrolne wykazały, że w Zespole Szkół nr 8 w Jastrzębiu-Zdroju w I półroczu 2016 roku wypłacono stypendia szkolne dla 5 uczniów na łączną kwotę 2 887,27 zł, w tym:

- ze środków własnych 577,45 zł,

- ze środków dotacji celowej 2 309,82 zł – załącznik nr 43-44.

Plan finansowy § 3240 na dzień 30.06.2016 roku wynosił 2 974,00 zł.

Kwota wypłaconych stypendiów szkolnych była zgodna z dokumentacją źródłową, ewidencją księgową konta 130 § 3240 oraz sprawozdaniem budżetowym RB 28S.

Stypendia szkolne

Z Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej oraz Szkoły Podstawowej nr 6, Zespołu Szkół nr 1 i Zespołu Szkół nr 8 pobrano do kontroli dokumentację dotyczącą stypendiów szkolnych wypłaconych za okres od 1 stycznia 2016 do dnia 30 czerwca 2016, objętych rozliczeniem dotacji, z czego 8 poddano szczegółowej analizie.

Decyzja PSM.4462.74.0008.2015

Decyzja PSM.4462.10.0008.2016

Dnia 15.09.2015 roku za pośrednictwem Szkoły Podstawowej nr 6 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia tej szkoły – załącznik nr 45.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) „**Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12**”.

W przedłożonym wniosku wskazano bezrobocie jako przyczynę ubiegania się o stypendium szkolne. Wskazano również ilość osób w rodzinie (2 osoby) oraz źródło dochodów (alimenty 500,00 zł oraz zasiłki rodzinne 106,00 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał oświadczenia z dnia 01.08.2015 roku, w którym wnioskodawca oświadczył, że jest osobą bezrobotną niezarejestrowaną w urzędzie pracy, bez prawa do zasiłku oraz, że jedynym źródłem jego dochodu są: zasiłek rodzinny na dziecko 106,00 zł oraz alimenty w kwocie 500 zł,

- oryginał zaświadczenia z dnia 02.09.2015 roku wydany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zebrzydowicach, zgodnie z którym wysokość zasiłku rodzinnego za sierpień 2015 roku wynosiła 106,00 zł oraz wysokość świadczeń z funduszu alimentacyjnego za miesiąc sierpień 2015 roku wynosiła 500,00 zł. Zaświadczenie zostało wydane celem przedłożenia w SP nr 6. W przedmiotowym zaświadczeniu wskazano natomiast inny adres zamieszkania wnioskodawcy niż podany we wniosku,

- notatkę służbową sporządzoną dnia 05.10.2015 roku przez inspektora Wydziału PSM, z której wynika, że wezwano telefonicznie wnioskodawcę do stawienia się w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój celem wyjaśnienia zaistniałej sytuacji. W notatce służbowej dokonano wyliczenia dochodu na osobę w rodzinie dwuosobowej:

- fundusz alimentacyjny 500,00 zł,

- zasiłek rodzinny 106,00 zł

Razem: 606,00 zł : 2 osoby w rodzinie = 303,00 zł dochód na osobę w rodzinie.

W aktach sprawy nie stwierdzono informacji w temacie jak zakończyło się postępowanie wyjaśniające.

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój

z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój:

„Do ubiegania się o pomoc materialną uprawniony jest uczeń, który spełnia łącznie następujące kryteria:

- 1) zamieszkuje na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój,**
- 2) znajduje się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie (kryterium dochodowe)”.**

W związku z powyższym kontrolujący dnia 05.09.2016 roku zwrócił się do Wydziału PSM z następującym zapytaniem:

„Wnioskodawca w złożonym wniosku podał inny adres zamieszkania a inny adres zamieszkania wynikający z zaświadczenia z dnia 02.09.2015 roku wydanego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zebrzydowicach.

Sporządzono notatkę służbową dnia 05.10.2015 roku w celu wyjaśnienia sprawy. Brak informacji jak zakończyło się postępowanie wyjaśniające.

Czy dokonano weryfikacji miejsca zamieszkania ucznia (dziecka wnioskodawcy) – zgodnie z zapisami § 9 ust. uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój” – załącznik nr 29.

Pismem z dnia 07.09.2016 roku udzielono następujących wyjaśnień:

„W związku z zapytaniem dotyczącym: informacji jak zakończyło się postępowanie wyjaśniające oraz czy dokonano weryfikacji miejsca zamieszkania ucznia (dziecka wnioskodawcy), udzielam następujących wyjaśnień:

Wnioskodawca składający wniosek z dnia 01.09.2015 r. pod odpowiedzialnością karną wynikającą z art. 233 ustawy z 6 czerwca 1997 r. Kodeksu karnego (Dz.U. Nr 88, poz. 553 z późn.zm.) mówiącego, że „jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia” wskazał jako miejsce zamieszkania ucznia: ul. Pomorska w Jastrzębiu-Zdroju.

Ponadto w celu zweryfikowania dostarczonych dokumentów z Ośrodka Pomocy Społecznej w Zebrzydowicach tj. zaświadczenie 51/2015 z dnia 02.09.2015 r. wskazującego adres zamieszkania: 43-410 Zebrzydowice ul. Akacjowa, o pobieraniu przez na córkę zasiłku rodzinnego oraz funduszu alimentacyjnego, przeprowadzono rozmowę telefoniczną z ww jednostką w celu zweryfikowania danych.

Z rozmowy z Panią pracownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Zebrzydowicach wynika, iż wnioskodawca przeprowadził się do Jastrzębia-Zdroju i jest jego mieszkańcem od dnia 01.09.2015r.

Zatem przyjęto, iż zgodnie z powyższymi danymi uczeń tj., której opiekunem prawnym jest matka, jest mieszkanką miasta Jastrzębie-Zdrój, w związku z tym do przedmiotowego wniosku wydano decyzję nr PSM.4462.74.0008.2015 oraz Decyzję nr PSM.4462.10.0008.2016.

Stypendia szkolne przysługują uczniom zamieszkałym na terenie danej gminy tj. Jastrzębie-Zdrój. Jest to świadczenie skierowane właśnie do mieszkańców tej gminy zgodnie z § 9 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta jastrzębie-Zdrój, który jest załącznikiem nr 1 do Uchwały nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011 r.

Miejsce zamieszkania osoby fizycznej, zgodnie z art. 25 Kodeksu cywilnego, jest miejscowość, w której osoba ta przebywa z zamiarem stałego pobytu. Miejsce zamieszkania dziecka jest miejsce zamieszkania rodziców albo tego z rodziców, któremu wyłącznie przysługuje władza rodzicielska (art. 26 § 1 KC). Jak również

Właf

w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015r., poz.388) mówi się o miejscu stałego pobytu jako o „zamieszkaniu”, a nie zameldowaniu.

Z żadnego przepisu regulującego materię stypendiów i zasiłków szkolnych nie można wywieść wniosków, że uprawnione jest żądanie dostarczenia dowodu czy zaświadczenia o zameldowaniu. Takiego nakazu nie może też wprowadzić regulamin pomocy materialnej” – załącznik nr 30.

Do przedmiotowego wniosku wydano następujące decyzje w sprawie przyznania stypendium szkolnego :

- decyzja nr PSM.4462.74.0008.2015 dnia 05.10.2015 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.09.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 358,40 zł. Powyższa decyzja nie została odebrana przez wnioskodawcę (dwukrotnie awizowano przez Urząd Pocztowy),
- decyzja nr PSM.4462.10.0008.2016 dnia 02.05.2016 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku w łącznej wysokości 566,40 zł.

Decyzja PSM.4462.74.0011.2015

Decyzja PSM.4462.10.0011.2016

Dnia 15.09.2015 roku za pośrednictwem Szkoły Podstawowej nr 6 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia tej szkoły – załącznik nr 46.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) **„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.**

W przedłożonym wniosku wskazano następujące przyczyny ubiegania się o stypendium szkolne: ciężka lub długotrwała choroba i wystąpienie zdarzenia losowego.

Wskazano również ilość osób w rodzinie (4 osoby) oraz źródło dochodów (działalność gospodarcza 298,46 zł oraz praca 1266,68 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał oświadczenia z dnia (oświadczenie nie zawierało daty), w którym wnioskodawca oświadczył, iż od dnia 01.10.2010 roku prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz, że składka zdrowotna opłacona przez niego w 2014 roku wynosiła 270,40 zł miesięcznie,
- oryginał zaświadczenia z dnia 09.09.2015 roku wydany przez Urząd Skarbowy w Jastrzębiu-Zdroju, zgodnie z którym w roku podatkowym 2014 dochód wyniósł 3581,53 zł, należny podatek wyniósł 0,00 zł, składki na ubezpieczenie społeczne odliczone od dochodu wyniosły 3581,53 zł.
- oryginał zaświadczenia z zakładu pracy, zgodnie z którym wynagrodzenie netto za m-c VIII 2015 wynosiło 1266,68 zł,
- oryginał oświadczenia z dnia 05.10.2015 roku, w którym wnioskodawca oświadczył, że nie korzystają z pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej oraz zasiłku rodzinnego oraz, że w skład gospodarstwa domowego wchodzi 4 osoby,
- wydruk z rejestru „Sprawy o dodatek mieszkaniowy”, zgodnie z którym wysokość

przyznanego w okresie od 01.05.2015 do 31.10.2015 dodatku mieszkaniowego wynosiła 344,18 zł,

- notatkę służbową sporządzoną dnia 02.10.2015 roku przez inspektora Wydziału PSM, z której wynika, że do wyliczenia stypendium szkolnego przyjęto:

1. Zaświadczenie o wynagrodzeniu 1266,68 zł.

2. Działalność gospodarcza 298,46 zł.

3. Dodatek mieszkaniowy 344,18 zł.

Razem: 1909,32 zł : 4 osoby w rodzinie = 477,33 zł (dochód na osobę w rodzinie).

Do przedmiotowego wniosku wydano następujące decyzje w sprawie przyznania stypendium szkolnego :

- decyzja nr PSM.4462.74.0011.2015 dnia 02.10.2015 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.10.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 273,60 zł. Nie przyznano stypendium szkolnego za miesiąc wrzesień 2015 roku,

- decyzja nr PSM.4462.10.0011.2016 dnia 02.05.2016 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku w łącznej wysokości 566,40 zł.

Zgodnie z zapisami art. 8 ust. 5 pkt. 1 i ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2015.163):

„W stosunku do osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą:

1) opodatkowaną podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych - **za dochód przyjmuje się przychód z tej działalności pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, obciążenie podatkiem należnym określonym w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych i składkami na ubezpieczenie zdrowotne określonymi w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, związane z prowadzeniem tej działalności oraz odliczonymi od dochodu składkami na ubezpieczenia społeczne niezaliczonymi do kosztów uzyskania przychodów, określonymi w odrębnych przepisach, z tym że dochód ustala się, dzieląc kwotę dochodu z działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym za poprzedni rok kalendarzowy przez liczbę miesięcy, w których podatnik prowadził działalność, a jeżeli nie prowadził działalności, za dochód przyjmuje się kwotę zadeklarowaną w oświadczeniu tej osoby”.**

„Wysokość dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej w przypadku prowadzenia działalności opodatkowanej na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych **ustala się na podstawie zaświadczenia wydanego przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego, zawierającego informację o wysokości:**

1) przychodu;

2) kosztów uzyskania przychodu;

3) różnicy pomiędzy przychodem a kosztami jego uzyskania;

4) **dochodów z innych źródeł niż pozarolnicza działalność gospodarcza w przypadkach, o których mowa w ust. 6;**

5) **odliczonych od dochodu składek na ubezpieczenia społeczne;**

6) **należnego podatku;**

7) **odliczonych od podatku składek na ubezpieczenie zdrowotne związanych z prowadzeniem pozarolniczej działalności gospodarczej”.**

Z zaświadczenia wydanego przez Urząd Skarbowy w Jastrzębiu-Zdroju dnia 09.09.2015 roku wynika, iż dochód wnioskodawcy za 2014 rok wyniósł 3581,53 zł, należny podatek wyniósł 0,00 zł, składki na ubezpieczenie społeczne odliczone od dochodu wyniosły 3581,53 zł. Ponadto zgodnie z objaśnieniem do pozycji dochodu

zawartym w zaświadczeniu podany w poz. 1 dochód to: „Przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, bez pomniejszania o składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz należny podatek dochodowy”.

Z uwagi na to stwierdzono, że dochód wnioskodawcy za rok 2014 po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne wyniósł 0,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że do wyliczenia stypendium szkolnego należało przyjąć:

1. Zaświadczenie o wynagrodzeniu 1266,68 zł.
2. Działalność gospodarcza 0,00 zł.
3. Dodatek mieszkaniowy 344,18 zł.

Razem: 1610,86 zł : 4 osoby w rodzinie = 402,72 zł (dochód na osobę w rodzinie).

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1b aktualnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U.2015.1058) od dnia 01.10.2015 roku **„Ustala się następujące zweryfikowane kryteria dochodowe, kwoty świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej oraz kwotę dochodu z 1 ha przeliczeniowego:**

1) kryteria dochodowe:

b) dla osoby w rodzinie - w wysokości 514 zł”.

Natomiast zgodnie z zapisami uprzednio obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U.2012.823) od dnia 01.10.2012 roku **„Ustala się następujące zweryfikowane kryteria dochodowe oraz kwoty świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej:**

1) kryteria dochodowe:

b) dla osoby w rodzinie - w wysokości 456 zł”.

Przyjmując prawidłowo ustalony dochód na osobę w rodzinie w wysokości 402,72 zł, stwierdzono, iż w decyzji nr PSM.4462.74.0011.2015 z dnia 02.10.2015 roku, przyznającej stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.10.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 273,60 zł i jednocześnie nie przyznającej stypendium szkolnego za okres od 1 do 30 września 2015 roku, z uwagi na przekroczenie miesięcznej wysokości dochodu na osobę w rodzinie (ustalonej w nieprawidłowy sposób w kwocie 477,33 zł), należało przyznać stypendium szkolne za miesiąc wrzesień 2015 roku w wysokości 84,80 zł.

W związku z powyższym kontrolujący dnia 05.09.2016 roku zwrócił się do Wydziału PSM z następującym zapytaniem:

„W aktach sprawy stwierdzono m.in.:

-oryginal zaświadczenia z dnia 09.09.2015 roku wydany przez Urząd Skarbowy w Jastrzębiu-Zdroju,

-notatkę służbową sporządzoną dnia 02.10.2015, z której wynika, że do wyliczenia dochodu na osobę w rodzinie przyjęto m.in.: dochód z działalności gospodarczej 298,46 zł.

W opinii Wydziału KAW wysokość dochodu za 2014 rok z działalności gospodarczej wyniosła 0,00 zł.

Do przedmiotowego wniosku wydano decyzję nr PSM.4462.74.0011.2015 dnia 02.10.2015 roku, przyznającą stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.10.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 273,60 zł. Nie przyznano stypendium szkolnego za miesiąc wrzesień 2015 roku.

Czy dochód rodziny ustalono prawidłowo, a w następstwie czy przyznano prawidłową wysokość stypendium szkolnego” – załącznik nr 29.

Pismem z dnia 07.09.2016 roku udzielono następujących wyjaśnień:

„W odpowiedzi na zapytanie: czy dochód rodziny ustalono prawidłowo, a w następstwie czy przyznano prawidłową wysokość stypendium szkolnego, wyjaśniam:

Wnioskodawca składający wniosek z dnia 14.09.2015 r. złożył dokumenty w celu obliczenia dochodu na podstawie art. 90 d ust. 8 ustawy o systemie oświaty, który odsyła do zasad zawartych w art. 8 ust. 3-13 ustawy o pomocy społecznej. Na dochód uprawniający do ubiegania się o stypendium szkolne składają się poszczególne przychody wszystkich członków rodziny, bez względu na tytuł i źródło ich uzyskania, pochodzące z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku (sierpnia).

W związku z prowadzeniem działalności gospodarczej przez wnioskodawcę zostało dołączone zaświadczenie z Urzędu Skarbowego z dnia 09.09.2015 r. o dochodzie członka rodziny podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, gdzie dochód ustala się, dzieląc kwotę dochodu z działalności gospodarczej wskazanego w zeznaniu podatkowym złożonym za poprzedni rok kalendarzowy przez liczbę miesięcy, w którym podatnik prowadził działalność.

Zgodnie z Decyzją nr PSM.4462.74.0011.2015 z dnia 02.10.2015 r. zostało przyznane stypendium szkolne od miesiąca października 2015 r., z uwzględnieniem wprowadzonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U z 2015 r., poz.1058) zostały wprowadzone dwie zmiany, istotne dla przyznania stypendiów szkolnych:

- począwszy od dnia 1 października 2015 r. ulegają zmianie wysokości kryterium dochodowego na osobę w rodzinie ucznia;

- zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r., Nr 139, poz.992 z późn.zm.) Rada Ministrów wprowadziła, począwszy od 1 listopada 2015 r. nowe, wyższe kwoty świadczeń rodzinnych.

Pierwsze ustalenie dotyczyło prawa do stypendium za miesiąc wrzesień 2015 r., z uwzględnieniem kryterium dochodowego w kwocie 456 zł oraz po drugie, rozstrzygnięcie o prawie do stypendium na okres od 1 października 2015 r. – z uwzględnieniem kryterium w kwocie 514 zł. Jeżeli dochody na osobę w rodzinie ucznia będą wynosić kwotę 456 zł, a 514 zł, to wówczas decyzja musi odmawiać prawa do stypendium za wrzesień, a przyznać prawo do stypendium od października 2015 r. Zatem organ przyznał stypendium od miesiąca października 2015 r. uwzględniając dochody wykazane w zaświadczeniach dołączonych do wniosku.

Należy tutaj również wskazać, że wnioskodawca oświadczył we wniosku z dnia 14 września 2015 r., że dochód z prowadzonej działalności gospodarczej w miesiącu sierpniu 2015 r. wyniósł 298,46 zł. Co znalazło potwierdzenie w zaświadczeniu z Urzędu Skarbowego. Z przedłożonego zaświadczenia wynika, iż w roku podatkowym 2014 dochód wyniósł 3 581,53 zł (3581,53:12 m-cy=298,46 zł). Zatem organ przyjął kwotę zawartą we wniosku wpisaną przez wnioskodawcę – załącznik nr 30.

Ustalony przez organ dochód rodziny z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem dochodowym od osób fizycznych był niezgodny z zapisami art. 8 ust. 5 pkt. 1 i ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2015.163):

„W stosunku do osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą:

- 1) opodatkowaną podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych - **za dochód przyjmuje się przychód z tej działalności pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, obciążenie podatkiem należnym określonym w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych i składkami na ubezpieczenie zdrowotne określonymi w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej**

finansowanych ze środków publicznych, związane z prowadzeniem tej działalności oraz odliczonymi od dochodu składkami na ubezpieczenia społeczne niezaliczonymi do kosztów uzyskania przychodów, określonymi w odrębnych przepisach, z tym że dochód ustala się, dzieląc kwotę dochodu z działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym za poprzedni rok kalendarzowy przez liczbę miesięcy, w których podatnik prowadził działalność, a jeżeli nie prowadził działalności, za dochód przyjmuje się kwotę zadeklarowaną w oświadczeniu tej osoby”.

„Wysokość dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej w przypadku prowadzenia działalności opodatkowanej na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na podstawie zaświadczenia wydanego przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego, zawierającego informację o wysokości:

- 1) przychodu;
- 2) kosztów uzyskania przychodu;
- 3) różnicy pomiędzy przychodem a kosztami jego uzyskania;
- 4) dochodów z innych źródeł niż pozarolnicza działalność gospodarcza w przypadkach, o których mowa w ust. 6;
- 5) odliczonych od dochodu składek na ubezpieczenia społeczne;
- 6) należnego podatku;
- 7) odliczonych od podatku składek na ubezpieczenie zdrowotne związanych z prowadzeniem pozarolniczej działalności gospodarczej”.

Decyzja PSM.4462.89.12.2015

Decyzja PSM.4462.25.11.2016

Dnia 15.09.2015 roku za pośrednictwem Zespołu Szkół nr 8 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia tej szkoły – załącznik nr 47.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) „Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.

W przedłożonym wniosku wskazano następującą przyczynę ubiegania się o stypendium szkolne: wielodzietność. Wskazano również ilość osób w rodzinie (6 osób) oraz źródło dochodów (praca 2239,22 zł oraz zasiłki rodzinne 526,00 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał oświadczenia z dnia 06.10.2015 roku, w którym współmałżonek wnioskodawcy oświadczył, że w miesiącu sierpniu jego dochód netto wyniósł 2066,43 zł,
- oryginał zaświadczenia z zakładu pracy z dnia 30.09.2015 roku, zgodnie z którym dochód netto za miesiąc sierpień 2015 roku wynosił 1166,53 zł (w tym potrącenia komornicze niealimentacyjne 900,00 zł),
- oryginał zaświadczenia z zakładu pracy z dnia 11.09.2015 roku, zgodnie z którym średnia wysokość miesięcznego brutto za okres 01.08.2015 do 31.08.2015 wyniosła 2893,04 zł, po potrąceniu zaliczki na podatek i składek ZUS – 2239,22 zł.
- kserokopię decyzji potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Dyrektora ZS nr 8 z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.11.2014 roku do 31.10.2015 roku zasiłków

rodziny w kwocie miesięcznej 369,00 zł,

- kserokopię decyzji potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Dyrektora ZS nr 8 z Wydziału Spraw Rodziny i Alimentacyjnych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.04.2015 roku do 31.10.2015 roku zasiłków rodzinnych w kwocie miesięcznej 157,00 zł,

- notatkę służbową sporządzoną dnia 06.10.2015 roku przez inspektora Wydziału PSM, w której do ustalenia dochodu na osobę w rodzinie sześciuosobowej przyjęto:

- wynagrodzenie za pracę – 2066,43 zł,

- zasiłki rodzinne 526,00 zł,

Razem: 2592,43 zł : 6 osób w rodzinie = 432,07 zł dochód na osobę w rodzinie.

Do przedmiotowego wniosku wydano następujące decyzje w sprawie przyznania stypendium szkolnego :

- decyzja nr PSM.4462.89.12.2015 dnia 06.10.2015 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.09.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 358,40 zł,

- decyzja nr PSM.4462.25.11.2016 dnia 02.05.2016 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku w łącznej wysokości 566,40 zł.

Decyzja PSM.4462.89.6.2015

Decyzja PSM.4462.25.6.2016

Dnia 15.09.2015 roku za pośrednictwem Zespołu Szkół nr 8 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia tej szkoły – załącznik nr 48.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) **„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.**

W przedłożonym wniosku wskazano następującą przyczynę ubiegania się o stypendium szkolne: bezrobocie i wielodzietność. Wskazano również ilość osób w rodzinie (5 osób) oraz źródło dochodów (zasiłek rodzinny i zasiłek celowy 1284,84 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- kserokopię decyzji potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Dyrektora ZS nr 8 z Wydziału Spraw Rodziny i Alimentacyjnych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.04.2015 roku do 31.10.2015 roku zasiłków rodzinnych w kwocie miesięcznej 398,00 zł,

- kserokopię decyzji potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez Dyrektora ZS nr 8 z Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.08.2014 roku do 30.09.2014 roku zasiłkach okresowych w kwocie miesięcznej 886,84 zł,

- notatkę służbową sporządzoną dnia 28.09.2015 roku przez inspektora Wydziału PSM, w której do ustalenia dochodu na osobę w rodzinie pięciosobowej przyjęto:

- zasiłki rodzinne 398,00 zł,

- zasiłki okresowe 886,84 zł,

Razem: 1284,84 zł : 5 osób w rodzinie = 256,96 zł dochód na osobę w rodzinie.

Do przedmiotowego wniosku wydano następujące decyzje w sprawie przyznania stypendium szkolnego:

- decyzja nr PSM.4462.89.6.2015 dnia 01.10.2015 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.09.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 426,80 zł,
- decyzja nr PSM.4462.25.6.2016 dnia 02.05.2016 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku w łącznej wysokości 708,00 zł.

W związku z powyższym kontrolujący dnia 05.09.2016 roku zwrócił się do Wydziału PSM z następującym zapytaniem:

„W aktach sprawy stwierdzono m.in.:

- kserokopię decyzji z Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.08.2014 roku do 30.09.2014 roku zasiłkach okresowych w kwocie miesięcznej 886,84 zł.

Czy dochód rodziny ustalono prawidłowo (uwzględniając zasiłek okresowy z 2014 roku)?

Ponadto w aktach sprawy nie stwierdzono zaświadczeń z PUP o pozostawaniu osobą bezrobotną lub stosownych oświadczeń wnioskodawcy oraz małżonka wnioskodawcy o niezyskiwaniu dochodów” – załącznik nr 29.

Pismem z dnia 07.09.2016 roku udzielono następujących wyjaśnień:

„W związku z wezwaniem do wyjaśnienia: czy dochód rodzinny ustalono prawidłowo uwzględniając zasiłek okresowy z 2014 roku, informujemy, iż dokonano analizy wniosku wraz z załącznikami i stwierdzono brak dokumentów o których mowa w piśmie z Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w miejscu z dnia 5.09.2016 r. Informujemy ponadto, że osoba sporządzająca ww decyzję na podstawie wniosków wraz z załącznikami nie jest już pracownikiem Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej wobec czego nie jesteśmy w stanie wytłumaczyć zaistniałej sytuacji” – załącznik nr 30.

Ustalony przez organ dochód rodziny z uwzględnieniem zasiłku celowego za okres od 01.08.2014 do 30.09.2014 był niezgodny z zapisami art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2015.163) który stanowi, że:

„Za dochód uważa się sumę miesięcznych przychodów z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku lub w przypadku utraty dochodu z miesiąca, w którym wniosek został złożony, bez względu na tytuł i źródło ich uzyskania, jeżeli ustawa nie stanowi inaczej, pomniejszoną o:

- 1) miesięczne obciążenie podatkiem dochodowym od osób fizycznych;
- 2) składki na ubezpieczenie zdrowotne określone w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ubezpieczenia społeczne określone w odrębnych przepisach;
- 3) kwotę alimentów świadczonych na rzecz innych osób”.

Decyzja PSM.4462.84.0003.2015

Decyzja PSM.4462.20.0003.2016

Dnia 15.09.2015 roku za pośrednictwem Zespołu Szkół nr 1 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia tej szkoły – załącznik nr 49.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) **„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie,**

niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.

W przedłożonym wniosku wskazano następującą przyczynę ubiegania się o stypendium szkolne: bezrobocie i wielodzietność. Wskazano również ilość osób w rodzinie (6 osób) oraz źródło dochodów (zasilek rodzinny 584,00 zł, fundusz alimentacyjny 650,00 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu-Zdroju, zgodnie z którym od dnia 07.08.2013 roku wnioskodawca jest osobą bezrobotną bez prawa do zasiłku,
 - oryginał zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu-Zdroju, zgodnie z którym od dnia 10.07.2015 roku partner wnioskodawcy wspólnie zamieszkujący i prowadzący wspólne gospodarstwo domowe jest osobą bezrobotną bez prawa do zasiłku,
 - duplikat decyzji z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.10.2014 roku do 30.09.2015 roku świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie miesięcznej 650,00 zł,
 - duplikat decyzji z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przysługujących w okresie od 01.01.2015 roku do 31.10.2015 roku zasiłków rodzinnych w kwocie miesięcznej 584,00 zł,
 - notatkę służbową sporządzoną dnia 09.10.2015 roku przez Zastępcę Naczelnika Wydziału PSM, w której do ustalenia dochodu na osobę w rodzinie sześciuosobowej przyjęto:
 - zasiłki rodzinne 584,00 zł,
 - świadczenia z funduszu alimentacyjnego 650,00 zł,
- Razem: 1234,00 zł : 6 osób w rodzinie = 205,66 zł dochód na osobę w rodzinie.

Do przedmiotowego wniosku wydano następujące decyzje w sprawie przyznania stypendium szkolnego:

- decyzja nr PSM.4462.84.0003.2015 dnia 09.10.2015 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.09.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 448,00 zł,
- decyzja nr PSM.4462.20.0003.2016 dnia 05.05.2016 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku w łącznej wysokości 708,00 zł.

Decyzja PSM.4462.84.0001.2015

Decyzja PSM.4462.20.0001.2016

Dnia 15.09.2015 roku za pośrednictwem Zespołu Szkół nr 1 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia tej szkoły – załącznik nr 50.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) **„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.**

W przedłożonym wniosku wskazano następujące przyczyny ubiegania się o stypendium szkolne: niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba oraz wielodzietność. Wskazano również ilość osób w rodzinie (5 osób) oraz źródło dochodów (umowa zlecenie 270,90 zł, praca 1301,65 zł, zasiłek pielęgnacyjny 153,00 zł).

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał zaświadczenia z zakładu pracy, zgodnie z którym wynagrodzenie netto za miesiąc lipiec 2015 roku wyniosło 274,91 zł,
- oryginał zaświadczenia z zakładu pracy, zgodnie z którym wynagrodzenie netto za miesiąc lipiec 2015 roku wyniosło 1301,65 zł,
- oryginał orzeczenia z Powiatowego Zespołu Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Rybniku, wydany na okres do dnia 30.04.2016 roku, stwierdzające znaczny stopień niepełnosprawności,
- kserokopię decyzji nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych w sprawie przysługującego w okresie od 01.01.2015 roku do 30.04.2016 roku zasiłku pielęgnacyjnego w kwocie miesięcznej 153,00 zł,
- oryginał oświadczenia z dnia 02.10.2015 roku, w którym wnioskodawca wskazał swój dochód netto za miesiąc sierpień w wysokości 270,90 zł, dochód współmałżonka za miesiąc sierpień 1301,65 zł. Ponadto wnioskodawca oświadczył, że nie korzystał w miesiącu sierpniu ze świadczeń pieniężnych z Ośrodka Pomocy Społecznej oraz zasiłków rodzinnych,
- notatkę służbową sporządzoną dnia 08.10.2015 roku przez Zastępcę Naczelnika Wydziału PSM, w której do ustalenia dochodu na osobę w rodzinie pięcioosobowej przyjęto:

- wynagrodzenie za pracę 1572,55 zł

- zasiłek pielęgnacyjny 153,00 zł,

Razem: 1725,55 zł : 5 osób w rodzinie = 345,11 zł dochód na osobę w rodzinie.

Do przedmiotowego wniosku wydano następujące decyzje w sprawie przyznania stypendium szkolnego:

- decyzja nr PSM.4462.84.0001.2015 dnia 08.10.2015 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.09.2015 do 31.12.2015 roku w łącznej wysokości 358,40 zł,
- decyzja nr PSM.4462.20.0001.2016 dnia 05.05.2016 roku, przyznająca stypendium szkolne dla ucznia na okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku w łącznej wysokości 566,40 zł.

Decyzja PSM.4462.70.0010.2015

Dnia 15.09.2015 roku w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia – załącznik nr 51.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) „**Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12**”.

W przedłożonym wniosku wskazano następującą przyczynę ubiegania się o stypendium szkolne: bezrobocie i wielodzietność. Wskazano również ilość osób w rodzinie (6 osób) oraz źródło dochodów (praca 1672,64 zł, alimenty 550,00 zł). Z wniosku nie wynikało natomiast do jakiej szkoły uczęszcza uczeń.

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- oryginał oświadczenia z dnia 15.09.2015 roku, w którym wnioskodawca oświadczył, że jest zarejestrowany w PUP w Jastrzębiu-Zdroju. Wnioskodawca oświadczył również, że współmałżonek pracuje i w miesiącu sierpniu otrzymał wynagrodzenie w wysokości 2470,00 zł, natomiast nie przedstawił zaświadczenia z powodu długiego oczekiwania. Przedmiotowe oświadczenie nie zawierało klauzuli: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia",
 - kserokopię decyzji potwierdzoną za zgodność z oryginałem z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych w sprawie przysługujących w okresie od 01.10.2014 roku do 30.09.2015 roku świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie miesięcznej 550,00 zł,
 - oryginał zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy w Jastrzębiu-Zdroju, zgodnie z którym od dnia 02.04.2014 roku wnioskodawca jest osobą bezrobotną bez prawa do zasiłku,
 - oryginał zaświadczenia z Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu-Zdroju, poświadczający, że osoba wskazana we wniosku jest uczniem II klasy tejże szkoły,
 - oryginał oświadczenia złożony z dnia 02.10.2015 roku przez pełnoletniego ucznia ZSZ w Jastrzębiu-Zdroju, w którym poświadczyl, że mieszka pod adresem wskazanym we wniosku i wchodzi w skład 6 osobowego gospodarstwa domowego. Ponadto w przedmiotowym oświadczeniu uczeń upoważnił jednego z rodziców (wnioskodawcę) do reprezentowania go w sprawie stypendium szkolnego,
 - kserokopię dowodu osobistego wnioskodawcy potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez inspektora PSM dnia 02.10.2015 roku,
 - oryginał zaświadczenia z zakładu pracy, zgodnie z którym wynagrodzenie netto za miesiąc sierpień 2015 roku wyniosło 1672,64 zł oraz wysokość diety z tytułu podróży służbowych wyniosła 1912,26 zł,
 - zawiadomienie z dnia 14.10.2015 roku wysłane przez Wydział PSM do osoby upoważnionej do reprezentowania ucznia w sprawie o stypendium szkolne o przesunięciu terminu wydania decyzji w sprawie stypendium szkolnego do dnia 15 listopad 2015 roku,
 - pismo z dnia 15.10.2015 roku Wydziału PSM skierowane do radców prawnych z zapytaniem czy do dochodów rodziny wlicza się diety z tytułu podróży służbowych,
 - odpowiedź radcy prawnego z dnia 15.10.2015 roku o konieczności ujęcia w dochodach rodziny diet z tytułu podróży służbowych,
 - notatkę służbową sporządzoną dnia 16.10.2015 roku przez inspektora PSM, w której do ustalenia dochodu na osobę w rodzinie sześciuosobowej przyjęto:
 - fundusz alimentacyjny 550,00 zł,
 - wynagrodzenie za pracę 1672,64 zł,
 - diety z tytułu podróży służbowych 1912,26 zł,
- Razem: 4134,90 zł : 6 osób w rodzinie = 689,15 zł dochód na osobę w rodzinie.

Do przedmiotowego wniosku wydano decyzje nr PSM.4462.70.0010.2015 z dnia 16.10.2015 roku w sprawie odmowy przyznania stypendium szkolnego z uwagi na przekroczenie wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie.

Dnia 28.10.2015 roku do Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta wpłynęło odwołanie od decyzji nr PSM.4462.70.0010.2015 z dnia 16.10.2015 roku skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Katowicach. Samorządowe Kolegium Odwoławcze po rozpatrzeniu sprawy wydało dnia 28.12.2015 roku decyzję w sprawie utrzymania w mocy zaskarżonej decyzji.

W związku z powyższym kontrolujący dnia 05.09.2016 roku zwrócił się do Wydziału PSM z następującym zapytaniem:

„Proszę o wyjaśnienie przyczyny kserowania i przechowywania w dokumentacji sprawy dowodu osobistego” – załącznik nr 29.

Pismem z dnia 07.09.2016 roku udzielono następujących wyjaśnień:

„W związku z wezwaniem do złożenia wyjaśnienia dotyczącego kserowania i przechowywania w dokumentacji dowodu osobistego, uprzejmie informuję, że w przypadku ucznia pełnoletniego wniosek został złożony przez rodzica w związku z powyższym organ zwrócił się telefonicznie o dostarczenie pełnomocnictwa do reprezentowania pełnoletniego ucznia przez rodzica. Pełnoletni uczeń w oświadczeniu upoważnił swoją matkę legitymującą się dowodem osobistym o numerze dołączając ksero dowodu osobistego (inne nazwisko ucznia oraz matki) do reprezentowania swojej osoby w powyższej sprawie. W związku z powyższym składający oświadczenie dołączył samowolnie ksero dowodu osobistego w zawartym piśmie” – załącznik nr 30.

Przechowywanie w aktach sprawy kserokopii dowodu osobistego bez wyrażonej na piśmie zgody tej osoby na przetwarzanie jej danych osobowych było niezgodne z zapisami: *23. wt. 1 pkt 2/ 02.08.16*

- art. ~~27~~ *ust. 2* ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2014.1182) który stanowi, że:

„Przetwarzanie danych, o których mowa w ust. 1, jest jednak dopuszczalne, jeżeli:

1) osoba, której dane dotyczą, wyrazi na to zgodę na piśmie, chyba że chodzi o usunięcie dotyczących jej danych”;

- art. 220 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowi, że:

„Organ administracji publicznej nie może żądać zaświadczenia ani oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego, jeżeli:

- 1) znane są one organowi z urzędu;
- 2) możliwe są do ustalenia przez organ na podstawie:
 - a) posiadanych przez niego ewidencji, rejestrów lub innych danych,
 - b) rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne, do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,
 - c) wymiany informacji z innym podmiotem publicznym na zasadach określonych w przepisach o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,
 - d) przedstawionych przez zainteresowanego do wglądu dokumentów urzędowych (dowodu osobistego, dowodów rejestracyjnych i innych)”.

Sprawa PSM.4462.70.0008.2015

Dnia 14.09.2015 roku w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój został złożony wniosek o przyznanie stypendium szkolnego dla ucznia Liceum Ogólnokształcącego TEB Edukacja – załącznik nr 52.

Zgodnie z zapisami art. 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) „**Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”.**

Z danych wykazanych w przedmiotowym wniosku wynika, że wnioskodawcą był pełnoletni uczeń, natomiast osobą podpisującą wniosek był rodzic pełnoletniego ucznia

W przedłożonym wniosku wskazano następującą przyczynę ubiegania się o stypendium szkolne: bezrobocie. Wskazano również ilość osób w rodzinie (1 osoba) oraz brak dochodów 0,00 zł.

Dnia 30.09.2015 roku Wydział PSM wezwał ucznia składającego wniosek o uzupełnienie braków:

1. Złożenie zaświadczenia lub oświadczenia o dochodzie netto, a w razie jego braku zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o zarejestrowaniu jako osoba bezrobotna z miesiąca poprzedzającego wniosek lub o nie figurowaniu w rejestrze,
2. Złożenie oświadczenia o korzystaniu bądź nie korzystaniu ze świadczeń pieniężnych z Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. Dokonanie korekty osób prowadzących wspólne gospodarstwo domowe oraz zaświadczenia lub oświadczenia o ich dochodach netto z miesiąca poprzedzającego wniosek.

W wezwaniu ujęto zapis, że wniosek pozostanie bez rozpatrzenia w przypadku nie usunięcia braków w terminie do 7 dni od dnia otrzymania wezwania.

W aktach sprawy stwierdzono notatkę służbową sporządzoną przez inspektora PSM dnia 14.10.2015 roku.

Do wniosku nie wydano żadnej decyzji. Dnia 15.10.2015 roku Wydział PSM skierował do wnioskodawcy zawiadomienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia w związku z nieusunięciem przez wnioskodawcę braków formalnych wskazanych w wezwaniu z dnia 30.09.2015 roku.

Stwierdzono, że przyznawanie stypendiów szkolnych następowało w Wydziale Polityki Społecznej i Mieszkaniowej w drodze wydania dwóch odrębnych decyzji administracyjnych do jednego wniosku, przy czym w pierwszej decyzji przyznawano stypendium szkolne dla ucznia na okres: od 01.09.2015 do 31.12.2015 a w drugiej przyznawano stypendium szkolne na okres: od 01.01.2016 do 30.06.2016, co było niezgodne z zapisami art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowi, że:

„Decyzja ostateczna, na mocy której strona nabyła prawo, może być w każdym czasie za zgodą strony uchylona lub zmieniona przez organ administracji publicznej, który ją wydał, jeżeli przepisy szczególne nie sprzeciwiają się uchynieniu lub zmianie takiej decyzji i przemawia za tym interes społeczny lub słuszny interes strony; przepis art. 154 § 2 stosuje się odpowiednio”.

Stypendia szkolne przyznawane były w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej ucznia w wysokości określonej w § 6 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi, że:

„Wysokość stypendium szkolnego bez względu na formę w jakiej jest udzielane wynosi miesięcznie 80% wysokości zasiłku rodzinnego określonego w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (t.j Dz.U. 2006 Nr 139, poz. 992 z późn. zm.) w przypadku gdy miesięczny dochód na osobę w rodzinie osiąga kryterium dochodowe.

Wysokość stypendium szkolnego, o którym mowa w ust.1 może być podwyższona do 20% wysokości zasiłku rodzinnego określonego w art. 6 ust. 2

pkt. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych w przypadku, **gdy dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 50 % kwoty, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej**".

W aktach spraw Wydziału PSM o przyznanie stypendiów szkolnych stwierdzono gromadzenie wielu dodatkowych dokumentów poświadczających dane znane organowi z urzędu (tj. decyzje z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie przyznania zasiłków rodzinnych/świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy).

W związku z powyższym kontrolujący dnia 05.09.2016 roku zwrócił się do Wydziału PSM z następującym zapytaniem:

„Dlaczego w aktach spraw znajdują się dokumenty poświadczające fakty znane organowi z urzędu – art. 77 § 4 kpa” – załącznik nr 29.

Pismem z dnia 07.09.2016 roku udzielono następujących wyjaśnień:

„W związku z wezwaniem do wyjaśnienia ww spraw dotyczących: duplikatu oraz kserokopii decyzji z Wydziału Spraw Rodzinnych i Alimentacyjnych informuję, iż dokonano analizy wniosku wraz z załącznikami.

Informujemy ponadto, że osoba sporządzająca decyzję na podstawie wniosków wraz z załącznikami nie jest już pracownikiem Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej wobec czego nie jesteśmy w stanie wytłumaczyć zaistniałej sytuacji” – załącznik nr 30.

Natomiast żądanie od wnioskodawców i przechowywanie w aktach sprawy dokumentów poświadczających dane znane organowi z urzędu było niezgodne z zapisami:

- art. 220 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowi, że:

„Organ administracji publicznej nie może żądać zaświadczenia ani oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego, jeżeli:

1) znane są one organowi z urzędu;

2) możliwe są do ustalenia przez organ na podstawie:

a) posiadanych przez niego ewidencji, rejestrów lub innych danych,

b) rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne, do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,

c) wymiany informacji z innym podmiotem publicznym na zasadach określonych w przepisach o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,

d) przedstawionych przez zainteresowanego do wglądu dokumentów urzędowych (dowodu osobistego, dowodów rejestracyjnych i innych)”;

- art. 90n ust. 4 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowi, że:

„Wniosek o przyznanie świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym zawiera w szczególności:

1) imię i nazwisko ucznia i jego rodziców;

2) miejsce zamieszkania ucznia;

3) dane uzasadniające przyznanie świadczenia pomocy materialnej, w tym zaświadczenie albo oświadczenie o wysokości dochodów, z zastrzeżeniem ust. 5;

4) pożądaną formę świadczenia pomocy materialnej inną niż forma pieniężna.

W przypadku ubiegania się o stypendium szkolne dla ucznia, którego rodzina

korzysta ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, zamiast zaświadczenia albo oświadczenia o wysokości dochodów przedkłada się zaświadczenie albo oświadczenie o korzystaniu ze świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej”.

Zasiłki szkolne

Z Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej pobrano do kontroli dokumentację dotyczącą zasiłków szkolnych wypłaconych za okres od 1 stycznia 2016 do dnia 30 czerwca 2016, objętych rozliczeniem dotacji, z których dwa poddano szczegółowej analizie.

Decyzja PSM.4461.0007.2016

Dnia 18.04.2016 roku za pośrednictwem Zespołu Szkół nr 1 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie zasiłku szkolnego – załącznik nr 53. Zgodnie z zapisami § 13 ust. 1-2 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój:

„Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi zamieszkałemu na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej wyłącznie z powodu zdarzenia losowego.

Zdarzeniami losowymi uzasadniającymi przyznanie zasiłku szkolnego są w szczególności:

- 1) śmierć członka rodziny,
- 2) ciężka choroba członka rodziny,
- 3) **wypadek członka rodziny,**
- 4) **znaczną szkodę materialną spowodowaną pożarem, kradzieżą lub klęską żywiołową”.**

W przedłożonym wniosku wskazano przyczyny ubiegania się o zasiłek szkolny: pożar w lokalu mieszkalnym (i związane z tym straty materialne) oraz doznanie poparzeń I i II stopnia przez członka rodziny. Nie wskazano natomiast daty zdarzenia. Wnioskodawca nie podał również żadnych danych dotyczących sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, będącej następstwem zdarzenia losowego.

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:

- kserokopię nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem „Potwierdzenia przekazania terenu, obiektu lub mienia objętego działaniem ratowniczym” sporządzoną przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju dnia 11.04.2016 roku,

- kserokopię nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem „Karty informacyjnej” sporządzonej przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju dnia 11.04.2016 roku, zgodnie z którą jako rozpoznanie stwierdzono oparzenia I stopnia twarzy i przedramienia prawego I/II stopnia.

W aktach sprawy stwierdzono również, że dnia 24.04.2016 roku Wydział PSM zwrócił się z zapytaniem do Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju o udzielenie dodatkowych informacji ws. zdarzenia z dnia 11.04.2016 roku.

W odpowiedzi udzielonej dnia 09.05.2016 roku Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej wskazał dokładny czas i miejsce zdarzenia, ilość osób poszkodowanych w trakcie zdarzenia oraz wstępnie oszacowaną wysokość strat.

W wyniku przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego dnia 11.05.2016 roku została wydania decyzja nr PSM.4461.0007.2016 w sprawie przyznania zasiłku szkolnego uczniowi Zespołu Szkół nr 1 w maksymalnej kwocie 590,00 zł – zgodnie

z zapisami art. 90e ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

O zasiłek szkolny można ubiegać się w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie tego zasiłku”.

Decyzja nr PSM.4461.0007.2016 została wydana w okresie do miesiąca od dnia złożenia wniosku – zgodnie z zapisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Po uprawomocnieniu się decyzji wystawiano pisemnie dyspozycję przekazania środków – wypłaty zasiłku szkolnego dla ucznia na rachunek bankowy wnioskodawcy w terminie do dnia 14.06.2014 roku.

Przekazanie środków nastąpiło przelewem bankowym dnia 13.06.2016 roku.

Decyzja PSM.4461.0013.2016

Dnia 25.05.2016 roku za pośrednictwem Szkoły Podstawowej nr 10 w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój złożono wniosek o przyznanie zasiłku szkolnego – załącznik nr 54.

Zgodnie z zapisami § 13 ust. 1-2 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój:

„Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi zamieszkałemu na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej wyłącznie z powodu zdarzenia losowego.

Zdarzeniami losowymi uzasadniającymi przyznanie zasiłku szkolnego są w szczególności:

- 1) śmierć członka rodziny,
- 2) ciężka choroba członka rodziny,
- 3) wypadek członka rodziny,
- 4) znaczna szkoda materialna spowodowana pożarem, kradzieżą lub klęską żywiołową”.

W przedłożonym wniosku wskazano przyczynę ubiegania się o zasiłek szkolny: śmierć członka rodziny w dniu 19.04.2016 roku.

Wnioskodawca nie podał natomiast żadnych danych dotyczących sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, będącej następstwem zdarzenia losowego.

W aktach przedmiotowej sprawy oprócz powyższego wniosku stwierdzono również:
- oryginał „Odpisu skróconego aktu zgonu” sporządzony przez Urząd Stanu Cywilnego w Jastrzębiu-Zdroju dnia 23.05.2016 roku.

Po rozpatrzeniu wniosku dnia 27.05.2016 roku została wydana decyzja nr PSM.4461.0013.2016 w sprawie przyznania zasiłku szkolnego uczniowi Szkoły Podstawowej nr 10 w maksymalnej kwocie 590,00 zł - zgodnie z zapisami art. 90e ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

O zasiłek szkolny można ubiegać się w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie tego zasiłku”.

Decyzja nr PSM.4461.0013.2016 została wydana w okresie do miesiąca od dnia złożenia wniosku – zgodnie z zapisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Po uprawomocnieniu się decyzji wystawiano pisemnie dyspozycję przekazania środków – wypłaty zasiłku szkolnego dla ucznia na rachunek bankowy wnioskodawcy w terminie do dnia 22.06.2016 roku.

Przekazanie środków nastąpiło przelewem bankowym dnia 21.06.2016 roku.

Stwierdzono ponadto, że z 19 wypłaconych zasiłków szkolnych w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, wszystkie z nich zostały przyznane i wypłacone w stałej i maksymalnej kwocie 590,00 zł, co było niezgodne z zapisami art. 90c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Pomoc materialna ma charakter socjalny albo motywacyjny.

Świadczeniami pomocy materialnej o charakterze socjalnym są:

- 1) stypendium szkolne;
- 2) **zasiłek szkolny**”.

Rozpatrywanie wniosków o zasiłek szkolny następowało z pominięciem rozpatrzenia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, z uwagi na to przyznawanie zasiłków szkolnych odbywało się w sposób nieobiektywny, nieuwzględniający jak dane zdarzenie losowe wpłynęło na sytuację materialną wnioskodawcy, co było niezgodne z zapisami art. 90e ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego”.

Ponadto żądanie od wnioskodawcy i przechowywanie w aktach sprawy oryginału „Odpisu skróconego aktu zgonu” było niezgodne z zapisami art. 220 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2013.267) który stanowił, że:

„Organ administracji publicznej nie może żądać zaświadczenia ani oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego, jeżeli:

- 1) **znane są one organowi z urzędu;**
- 2) **możliwe są do ustalenia przez organ na podstawie:**
 - a) **posiadanych przez niego ewidencji, rejestrów lub innych danych,**
 - b) rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne, do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,
 - c) wymiany informacji z innym podmiotem publicznym na zasadach określonych w przepisach o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,
 - d) przedstawionych przez zainteresowanego do wglądu dokumentów urzędowych (dowodu osobistego, dowodów rejestracyjnych i innych)”.

Stypendia szkolne dotyczące I półrocza 2016 roku, były wypłacone w formie refundacji kosztów poniesionych i udokumentowanych zakupów i opłat na cele edukacyjne - zgodnie z zapisami art. 90d ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) który stanowi, że:

„Stypendium szkolne może być udzielane uczniom w formie:

- 1) **całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach**

edukacyjnych realizowanych poza szkołą;

2) pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników”.

Biorąc pod uwagę zapisy powyższej ustawy oraz § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój, dokonano analizy rachunków dokumentujących rodzaje poniesionych wydatków. W poniższym zestawieniu przedstawiono wydatki, które nie spełniały jednoznacznie dalszych postanowień uchwały (załącznik nr 55-62).

Decyzja ws. Przyznania stypendium szkolnego		Wyplata stypendium szkolnego w formie refundacji poniesionych wydatków			
Nr	W kwocie	Kwota poniesionych wydatków na podstawie udokumentowanych rachunków	Kwota zakwalifikowanych wydatków (do wypłaty)	W tym kwota wydatków wątpliwych	Rodzaje wydatków wątpliwych
PSM4462.20.0006.2016	566,40	585,30	566,40	49,98	Zestaw brokatowych obrazków i zestaw brokatowych magnesów
PSM4462.20.0008.2016	566,40	585,42	566,40	149,99	Klawiatura MICROSOFT
PSM4462.20.0004.2016	566,40	570,81	566,40	125,58	Mysz dla graczy A4TECH
PSM4462.25.6.2016	708,00	709,29	708,00	29,18	Szachy-Mlynek i czapka
PSM4462.6.0003.2016	566,40	778,69	566,40	336,41	Spodenki pływackie ARENA
PSM4462.10.0001.2016	566,40	567,18	566,40	62,00	Ksero faktur
PSM4462.10.0012.2016	566,40	616,00	566,40	566,40	Ksero faktur
PSM4462.10.0011.2016	566,40	578,85	566,40	28,95	Segregatory A4

Stwierdzono, że niektóre poniesione wydatki (brokatowe obrazki, brokatowe magnesy, klawiatura MICROSOFT, mysz dla graczy A4TECH, gra Szachy-Mlynek, czapka, segregatory) mogą budzić wątpliwość i nie spełniać całkowicie warunków określonych zapisami § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowi, że:

„Stypendium szkolne może być udzielane w formie:

1) **całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych prowadzonych w ramach planu nauczania, jak również wykraczających poza ten plan i wyrównawczych, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą, dotyczących w szczególności:**

a) zakupu podręczników, lektur szkolnych, encyklopedii, słowników, **programów komputerowych i innych pomocy edukacyjnych,**

b) zakupu przyborów i pomocy szkolnych, tornistrów, stroju na zajęcia wychowania fizycznego (raz na semestr) oraz innego wyposażenia uczniów **wymaganego przez szkołę,**

c) opłat za udział w zajęciach nauki języków obcych lub w innych zajęciach edukacyjnych,

d) opłat za udział w wycieczkach szkolnych, wyjściach (wyjazdach) do kin, teatrów

lub innych imprezach organizowanych przez szkołę”.

W odniesieniu do decyzji PSM4462.6.0003.2016 w sprawie przyznania stypendium szkolnego w kwocie 566,40 zł, w skład poniesionych wydatków wchodził zakup spodenek pływackich Carbon Air Arena za kwotę brutto 548,70 (z czego do refundacji zakwalifikowano kwotę 336,41 zł). Uczeń uprawniony do otrzymania przedmiotowego stypendium pobierał naukę w II klasie gimnazjum mistrzostwa sportowego (profil pływanie). Stypendium szkolne ma charakter socjalny i przeznaczone jest dla uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej. Z uwagi na to kwota przyznanego stypendium winna być rozdysponowywana w sposób celowy, oszczędny i zgodny z zapisami art. 90b ust. 2, 90c ust. 1 i 90d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2015.2156) które stanowią, że:

„Pomoc materialna jest udzielana uczniom w celu zmniejszenia różnic w dostępie do edukacji, umożliwienia pokonywania barier dostępu do edukacji wynikających z trudnej sytuacji materialnej ucznia, a także wspierania edukacji uczniów zdolnych”.

„Pomoc materialna ma charakter socjalny albo motywacyjny”.

„Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12”. Czynności kontrolne wykazały ponadto, że niektóre wydatki nie zostały prawidłowo udokumentowane tj.:

- decyzja PSM4462.10.0001.2016 – przedstawiono kserokopie faktur nie potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wystawionych na szkołę za udział ucznia w wycieczce szkolnej 50,00 zł oraz za udział ucznia w spektaklu teatralnym 12,00 zł;

- decyzja PSM4462.10.0012.2016 – przedstawiono kserokopie faktur nie potwierdzonych za zgodność z oryginałem wystawionych na rodzica ucznia za zakup pomocy naukowych i udział w zajęciach pozaszkolnych na kwotę 616,00 zł, co było niezgodne z zapisami § 7 ust. 1 uchwały Nr VIII.66.2011 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 maja 2011r. w sprawie: uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowi, że:

„Stypendium szkolne udzielone w formie, o której mowa w § 7 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 Regulaminu będzie przekazywane rodzicom, opiekunom prawnym lub pełnoletnim uczniom, jako częściowa lub całkowita refundacja kosztów, poniesionych i udokumentowanych zakupów i opłat, na podstawie oryginałów (lub poświadczonych za zgodność z oryginałem) rachunków i faktur dotyczących dofinansowanych kosztów zakupów lub opłat.

Ochrona danych osobowych i informacji gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby udzielania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym

Administratorem Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój jest p. Grzegorz Dulemba – zgłoszony w ogólnokrajowym rejestrze GIODO pod numerem: 3105/15 – załącznik nr 63.

Kontrolujący zwrócił się dnia 10.08.2016 roku zapytaniem do pracownika Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej, czy został zgłoszony do GIODO zbiór danych -

Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

W odpowiedzi, pracownik Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej udzielił informacji, iż dane gromadzone w zbiorze pn. *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* wchodzi w skład zbioru *Uczniowie dotowanych placówek oświatowych*.

ABI dokonał zgłoszenia zbioru danych do GODO pn. „Uczniowie dotowanych placówek oświatowych” – dnia 27.06.2012 roku, nr zgłoszenia: 011498/2012 – załącznik nr 64.

Część C przedmiotowego zgłoszenia zawiera szczegółowy opis zbioru danych tj. cel przetwarzania danych, opis kategorii osób, których dane dotyczą oraz zakres przetwarzania danych.

Natomiast część D przedmiotowego zgłoszenia określa sposób zbierania danych do zbioru.

Z przedmiotowego zgłoszenia wynika, że zakres danych przetwarzanych w zgłoszonym zbiorze Uczniowie dotowanych placówek oświatowych nie odpowiada zakresowi danych przetwarzanych w ramach zbioru Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym. Zakres danych przetwarzanych w zbiorze *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* jest szerszy i może zawierać również dane wrażliwe, o których stanowi art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922) tj.

„Zabrania się przetwarzania danych ujawniających pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub filozoficzne, przynależność wyznaniową, partyjną lub związkową, jak również danych o stanie zdrowia, kodzie genetycznym, nałogach lub życiu seksualnym oraz danych dotyczących skazań, orzeczeń o ukaraniu i mandatów karnych, a także innych orzeczeń wydanych w postępowaniu sądowym lub administracyjnym”.

Zbiór danych zawierający dane wrażliwe podlega bezwzględnie rejestracji do GODO o czym stanowi art. 43 ust. 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922) który stanowi, że:

„Obowiązkowi rejestracji zbiorów danych osobowych, z wyjątkiem zbiorów zawierających dane, o których mowa w art. 27 ust. 1, nie podlega administrator danych, który powołał administratora bezpieczeństwa informacji i zgłosił go Generalnemu Inspektorowi do rejestracji, z zastrzeżeniem art. 46e ust. 2”.

Pismem z dnia 28.09.2016 roku Administrator Bezpieczeństwa Informacji udzielił następujących wyjaśnień:

„Informuję, że w Wydziale Polityki Społecznej i Mieszkaniowej zidentyfikowany został zbiór danych osobowych pod nazwą „Zasiłki i stypendia szkolne”, który w dniu 22 sierpnia 2016 r. został wysłany do zarejestrowania do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych. W dniu 23.09.16 r. nadane zostały upoważnienia dla pracowników wydziału (PSM) do przetwarzania danych osobowych w tym zbiorze” – załącznik nr 65.

Protokół sporządzono w jednym egzemplarzu.

Naczelnik Wydziału Edukacji – mgr Andrzej Pawłowski oraz Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej – mgr Joanna Cisek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **18 października 2016 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Naczelnik Wydziału Edukacji oraz Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej i Mieszkaniowej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania

niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół przekazania dokumentacji z dnia 12.03.2015 r.,
2. Zakres czynności inspektora Ed,
3. Umowa nr PSV.3113.15.5.2014(12),
4. Aneks nr 1 do umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12),
5. Aneks nr 2 do umowy nr PSV.3113.15.5.2014(12),
6. Ewidencja księgowa dotacji celowej 2014 rok,
7. Wydruk z konta 224 za 01'2015 rok,
8. Rozliczenie dotacji celowej za okres 01-06'2014 roku,
9. Rozliczenie dotacji celowej za okres 01-12'2014 roku,
10. Zapytania do Wydziału Ed z dnia 22.09.2016 r.,
11. Wyjaśnienia Wydziału Ed z dnia 29.09.2016r.,
12. Ewidencja księgowa § 3240 i 3260 za 2014 rok,
13. Informacje ze szkół o wypłacie stypendiów szkolnych za 2014 rok,
14. Ewidencja księgowa § 3240 za 2014 rok SP nr 6,
15. Sprawozdanie budżetowe RB28S za 2014 rok SP nr 6,
16. Ewidencja księgowa § 3240 za 2014 rok ZS nr 1,
17. Sprawozdanie budżetowe RB28S za 2014 rok ZS nr 1,
18. Ewidencja księgowa § 3240 za 2014 rok ZS nr 8,
19. Sprawozdanie budżetowe RB28S za 2014 rok ZS nr 8,
20. Postanowienie nr Ed.4462.00049.2014,
21. Decyzja nr Ed.4461.00002.2014,
22. Decyzja nr Ed.4462.00059.2014,
23. Decyzja nr Ed.4462.00302.2013.BA,
24. Decyzja nr Ed.4462.00304.2013,
25. Decyzja nr Ed.4462.32.00014.2014,
26. Decyzja nr Ed.4462.32.00018.2014,
27. Decyzja nr Ed.4462.22.00009.2014,
28. Regulamin wewnętrzny Wydziału PSM z dnia 05.04.2016 r.,
29. Zapytania do Wydziału PSM z dnia 05.09.2016 r.,
30. Wyjaśnienia z Wydziału PSM z dnia 07.09.2016 r.,
31. Zakres czynności inspektora PSM,
32. Pismo z dnia 21.01.2016 roku,
33. Umowa nr PSV.3113.11.2.2016(12),
34. Ewidencja księgowa § 2030 za 2016 rok,
35. Rozliczenie dotacji celowej za I półrocze 2016 roku,
36. Ewidencja księgowa § 3240 i 3260 za 2016 rok,
37. Informacje ze szkół o wypłacie stypendiów szkolnych za I półrocze 2016 roku,
38. Ewidencja księgowa § 3240 za 2016 rok SP nr 6,
39. Sprawozdanie budżetowe RB28S za 06'2016 rok SP nr 6,
40. Wyjaśnienia z dnia 30.08.2016 r.,
41. Ewidencja księgowa § 3240 za 2016 rok ZS nr 1,
42. Sprawozdanie budżetowe RB28S za 06'2016 rok ZS nr 1,
43. Ewidencja księgowa § 3240 za 2016 rok ZS nr 8,
44. Sprawozdanie budżetowe RB28S za 06'2016 rok ZS nr 8,
45. Decyzja nr PSM.4462.10.0008.2016,
46. Decyzja nr PSM.4462.10.0011.2016,
47. Decyzja nr PSM.4462.25.11.2016,
48. Decyzja nr PSM.4462.25.6.2016,
49. Decyzja nr PSM.4462.20.0003.2016,

50. Decyzja nr PSM.4462.20.0001.2016,
51. Decyzja nr PSM.4462.70.0010.2015,
52. Sprawa nr PSM.4462.70.0008.2015,
53. Decyzja nr PSM.4461.0007.2016,
54. Decyzja nr PSM.4461.0013.2016,
55. Decyzja nr PSM.4462.20.0006.2016,
56. Decyzja nr PSM.4462.20.0008.2016,
57. Decyzja nr PSM.4462.20.0004.2016,
58. Decyzja nr PSM.4462.25.6.2016,
59. Decyzja nr PSM.4462.6.0003.2016,
60. Decyzja nr PSM.4462.10.0001.2016,
61. Decyzja nr PSM.4462.10.0012.2016,
62. Decyzja nr PSM.4462.10.0011.2016,
63. Zgłoszenie ABI nr 3105/15,
64. Zgłoszenie zbioru danych nr 011498/2012,
65. Wyjaśnienia ABI z dnia 28.09.2016r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 815 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Naczelnik Wydziału PSM	 NACZELNIK WYDZIAŁU mgr Joanna Cisek	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Naczelnik Wydziału Ed	 NACZELNIK Wydziału Edukacji Andrzej Pawłowski	INSPEKTOR  Ewa Matyas	

Jastrzębie Zdrój, 18 października 2016 r.